



إدارة البرامج الاعدادية

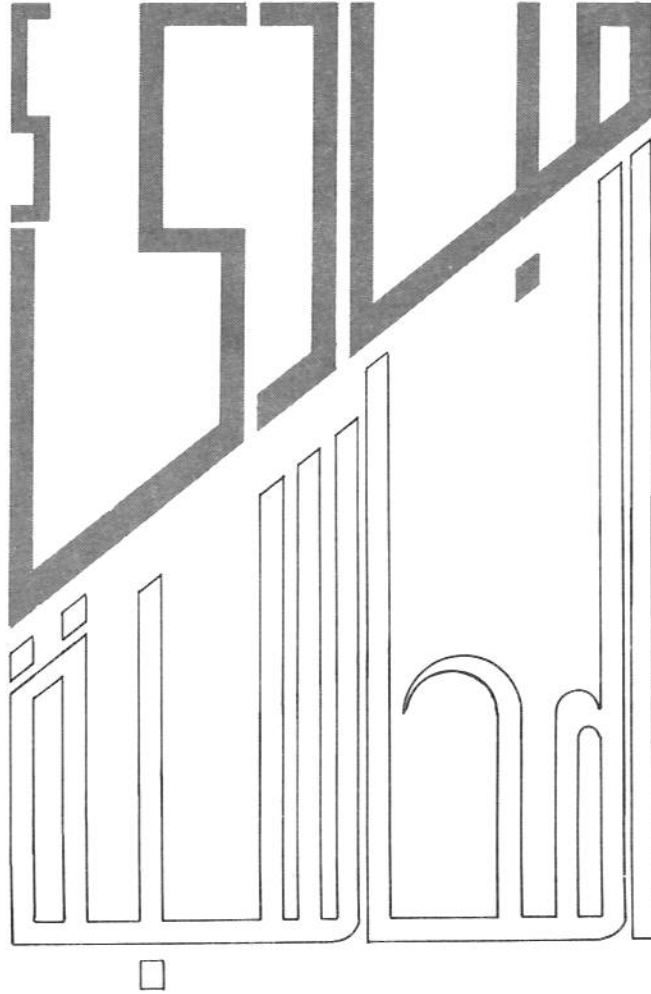
مبادئ المحاسبة

الأستاذ/عزالدين حسن عوض مظهر
عضو هيئة التدريس بالمعهد

١٤٠٤هـ



إدارة البرامج الإعدادية



الأستاذ/عزالدين يسوع عوض مظهر
عضو هيئة التدريس بالمعهد

١٤٠٤هـ

قائمة المحتويات

الصفحة

المقدمة .

٩	الفصل الأول : مقدمة عن المحاسبة المالية :
١١	١ - ١ تطور المحاسبة وفروعها ومجالاتها.
١٢	٢ - ١ تعريف المحاسبة المالية.
١٣	٣ - ١ أهداف وفوائد المحاسبة المالية.
١٥	٤ - ١ مبادئ ونظريات المحاسبة.
١٧	٥ - ١ تعريف بعض المصطلحات المحاسبية.

١٩	الفصل الثاني : مقومات النظام المحاسبي :
٢١	١ - ٢ المستندات والدورات المستندية.
٢٣	٢ - ٢ دليل الحسابات.
٢٥	٣ - ٢ المجموعة الدفترية المحاسبية.
٢٦	٤ - ٢ التقارير المحاسبية.

٢٩	الفصل الثالث : نظريات القيد في المحاسبة :
٣١	١ - ٣ نظرية القيد المفرد.
٣٣	٢ - ٣ نظرية القيد المزدوج.
٣٥	٣ - ٣ معادلة الميزانية.
٤٠	٤ - ٣ تطبيق نظرية القيد المزدوج.

٤٧	الفصل الرابع : تسجيل العمليات في الدفاتر المحاسبية :
٤٩	١ - ٤ تسجيل العمليات في دفتر التسوية.
٥٠	٢ - ٤ إجراء القيود في دفتر اليومية.
	٣ - ٤ الترحيل من دفتر اليومية إلى الحسابات بدفتر الأستاذ.
٥٦	
٦٢	٤ - ٤ ترصيد الحسابات بدفتر الأستاذ.
٧١	الفصل الخامس : ميزان المراجعة :
٧٣	١ - ٥ ميزان المراجعة بالمجاميع.
٧٤	٢ - ٥ ميزان المراجعة بالأرصدة.
٨٣	الفصل السادس : الأخطاء المحاسبية وتصحيحها :
٨٥	١ - ٦ الأخطاء التي لا يظهرها ميزان المراجعة.
٨٩	٢ - ٦ الأخطاء التي تظهر بعد إعداد ميزان المراجعة.
٩٥	الفصل السابع : عمليات الشراء والبيع والمردودات :
٩٧	١ - ٧ المشتريات.
٩٩	٢ - ٧ مردودات المشتريات.
٩٩	٣ - ٧ المبيعات.
١٠١	٤ - ٧ مردودات المبيعات.
١٠١	٥ - ٧ الخصم التجاري وخصم الكمية.
١٠٣	٦ - ٧ الخصم النقدي.

١٠٧	الفصل الثامن : الأوراق التجارية :
١٠٩	١ - ٨ الشيكات.
١١٥	٢ - ٨ الكمبيالات والسندات الأذنية.
١١٦	٣ - ٨ أوراق القبض وأوراق الدفع.

١٢٥	الفصل التاسع : الجرد والتسويات الجردية :
١٢٨	١ - ٩ جرد بضاعة آخر المدة.
١٢٩	٢ - ٩ جرد المصروفات.
١٣١	٣ - ٩ جرد المصروفات الايرادية والايرادات الايرادية.
١٣٤	٤ - ٩ جرد الصندوق.
١٣٥	٥ - ٩ تسوية حسابات البنك.
١٣٨	٦ - ٩ جرد المدينين.

١٤٣	الفصل العاشر : الحسابات الختامية :
١٤٥	١ - ١٠ حساب التشغيل.
١٤٦	٢ - ١٠ حساب المتاجرة.
١٥٣	٣ - ١٠ حساب الأرباح والخسائر.
١٥٧	٤ - ١٠ قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية).
١٥٨	٥ - ١٠ قيود إقفال وفتح الدفاتر المحاسبية.

١٦٣	المراجع .
-----	-----------

المقدمة :

منذ القدم ظهرت الحاجة إلى تسجيل المعاملات المالية بين الناس كنتيجة حتمية للتعامل المالي بين أفراد المجتمع بعضهم بعضاً، ولأن ذاكرة الانسان محدودة لا تستطيع أن تستوعب حجم التعامل الذي يزداد يوماً بعد يوم حتى وصل البلايين، ويحتاج الناس إلى تسجيل معاملاتهم وتحديد نتائج أعمالهم من ربح أو خسارة وللرجوع إلى هذه البيانات كلما دعت الحاجة، من هنا ظهر علم المحاسبة لبحث في الطرق المناسبة لتسجيل هذه المعاملات وتبويبها وعرضها بطريقة تناسب نوع الملكية — (أفراد، شركات، شركات أموال، وحدات حكومية... الخ) — وطبيعة النشاط — (تجارية، صناعية، زراعية، خدمية) — وحجم النشاط — (صغيراً، متوسطاً، كبيراً)، — سواء كان ذلك على نطاق محلي أو عالمي. وقبل أن تظهر المحاسبة كعلم من العلوم الاجتماعية وكمهنة لها مبادئها وأسسها وقواعدها بدأت بمجهودات فردية وكانت تأخذ طابع المهارات الفنية الفردية إلى أن تطورت نتيجة للتطور الاقتصادي وأصبحت علماً له نظرياته ومبادئه وذلك منذ ابتكار نظرية القيد المزدوج في القرن الخامس عشر الميلادي.

وفي هذه المحاضرات والتي أعدت لدارسي مادة مبادئ المحاسبة في البرامج الإعدادية بمعهد الإدارة العامة والتي يستغرق الفصل الدراسي فيها أسابيع محددة لا تتعدى خمسة عشر أسبوعاً، ملنا إلى عرض المحاسبة المالية بإيجاز لا يخل بالهدف من دراسة المادة وبأسلوب سهل وتتابع منطقي للموضوعات حتى يستطيع المبتدئ في

دراسة المحاسبة أن يتفهمها بيسر، كما قدمنا أمثلة رقمية بعد الشرح النظري لكل موضوع مركزين على المحاسبة في المنشآت التجارية وحالات تطبيقية عنها يتم مناقشتها وحلها مع الدارسين في المحاضرات، ولقد ركزنا على طريقة محاسبية واحدة وهي التسجيل في دفتر اليومية العامة والترحيل الى دفتر الأستاذ العام. آمل أن يكون في هذا المجهود المتواضع الفائدة المرجوة للدارسين.

وبالله التوفيق.

الفصل الأول

مقدمة عن المحاسبة المالية

الفصل الأول

مقدمة عن المحاسبة المالية

١ - ١ تطور المحاسبة وفروعها ومجالاتها :

نتيجة للتطور الاقتصادي فقد تطورت المحاسبة المالية إلى فروع من المحاسبة مثل محاسبة المنشآت الفردية ومحاسبة شركات الأشخاص ومحاسبة شركات الأموال ومحاسبة المنشآت المتخصصة (بنوك - تأمين .. الخ).

ونتيجة للتطور الصناعي ظهرت محاسبة التكاليف وهي فرع المحاسبة الذي يهتم بدراسة وتحليل بيانات تكاليف الإنتاج وذلك للرقابة على استخدام الموارد ولتحديد تكلفة إنتاج الوحدة.

ونسبة لأهمية البيانات المالية التحليلية في اتخاذ القرارات الإدارية السليمة وللمساهمة في التخطيط المالي السليم ظهرت المحاسبة الإدارية وهي تهتم بتحليل البيانات المالية وإعداد ميزانيات تقديرية (موازنات تخطيطية تشمل جميع أنشطة المنشأة) تساعد الإدارة في اتخاذ قرارات إدارية سليمة وتحقيق الرقابة الإدارية.

ونسبة لحاجة الدولة لخصر إيراداتها ونفقاتها وإحكام الرقابة عليهما ظهرت الحاجة إلى المحاسبة الحكومية وهي تهتم بتصميم المستندات والدفاتر والسجلات المحاسبية ودراسة المشكلات المحاسبية في الوحدات الإدارية الحكومية.

ونسبة لفرض الدول ضرائب على الوحدات الاقتصادية لتدعيم إيراداتها ظهرت الحاجة إلى المحاسبة الضريبية التي تهتم بإعداد المعلومات المحاسبية لإدارة الشركة والدوائر الضريبية، بحيث تمكن من احتساب النصيب العادل من الضريبة على الأرباح حسب قوانين الضرائب السارية.

ونسبة للاستفادة من إمكانيات الحاسبات الآلية الألكترونية في تطوير النظم المحاسبية ظهرت المحاسبة الآلية وتهتم بتصميم النظم المحاسبية لتلائم استخدام الحاسب الآلي في تسجيل وحفظ العمليات المالية واستخدامه في العمليات المالية اليومية (شيكات - فواتير... الخ).

من ذلك يتضح أن مجال علم المحاسبة هو البحث عن طريقة أو طرق سهلة ومنظمة لتسجيل مختلف المعاملات المالية واقتراح النظم المالية والمستندات والدفاتر والسجلات اللازمة والملائمة لها.

١ - ٢ تعريف المحاسبة المالية :

تعددت تعريفات المحاسبة المالية نتيجة لاختلاف الآراء في تعريف المحاسبة ومن التعريفات المتداولة :

- ١ - المحاسبة هي فن تسجيل وتبويب وتلخيص وعرض البيانات المالية المتعلقة بالمعاملات المالية للوحدة مع الغير، بغرض قياس نتائج أعمالها (من ربح أو خسارة) وتحديد مركزها المالي في فترة زمنية معينة.
- ٢ - المحاسبة هي علم يبحث طرق تسجيل المعاملات المادية المختلفة واقتراح النظم والدفاتر الملائمة لها.
- ٣ - المحاسبة هي نشاط يهدف إلى تقديم بيانات كمية ومالية عن النشاط الاقتصادي للوحدة تساعد في اتخاذ قرارات إدارية سليمة من بين البدائل المختلفة.

ونلاحظ من حيث أن المحاسبة لها نظريات ومبادئ متعارف عليها ومتطورة فهي علم، ومن حيث أنها عند التطبيق تحتاج إلى مهارات معينة فهي فن.

ومن التعريفات السابقة يمكن أن نصل إلى تعريف شامل للمحاسبة هو «المحاسبة هي علم وفن يبحث طرق تسجيل المعاملات المادية المختلفة واقتراح النظم والدفاتر

الملائمة لها بغرض تلخيص وعرض نتائج الأعمال وتحديد المركز المالي للوحدة ولد الإدارة بالبيانات المالية التي تساعد في اتخاذ القرارات الإدارية السليمة».

ونلاحظ أن هناك كثيرا من اللبس بين عمل المحاسب وماسك الدفاتر والمراجع، لذلك نوضح فيما يلي عمل كل منهم :

- ١ - **المحاسب** : يقوم بتصميم النظام المحاسبي حسب ظروف الوحدة ومتابعة تنفيذه وإعداد ورفع التقارير المالية.
- ٢ - **ماسك الدفاتر (كاتب الحسابات)** : يقوم بتسجيل المعاملات المالية المختلفة في الدفاتر والسجلات وفق الطرق التي يرسمها المحاسب.
- ٣ - **المراجع (مدقق الحسابات)** : يقوم بالتأكد من أن التنفيذ تم بالطريقة المطلوبة من توفر المستندات المؤيدة للقيود وعدم وجود أخطاء أو تزوير والتأكد من أن الحسابات تصور المركز المالي الحقيقي، والمراجع جهة خارجية أي لا يتبع موظفي المنشأة.

١ - ٣ أهداف وفوائد المحاسبة المالية :

أهداف المحاسبة المالية :

- ١ - تعمل على إيجاد سجلات ثابتة ومنتظمة يمكن الرجوع إليها وتبين جميع المعاملات المالية التي تمت بين المنشأة والآخرين.
- ٢ - تعمل على قياس نتائج الأعمال (ربح أو خسارة) للعمليات التي تمت خلال السنة المالية.
- ٣ - تعمل على توضيح أثر العمليات المالية على المركز المالي للمنشأة وذلك لتحديد حقوق أصحاب المنشأة (ما للمنشأة من حقوق) وحقوق الآخرين (ما على المنشأة من التزامات) في نهاية السنة المالية.

- ٤ - تعمل على المحافظة على ممتلكات وأموال المنشأة من الإسراف والتلاعب والاختلاسات.
- ٥ - إعداد التقارير الدورية للمستويات الإدارية المختلفة والتي تساعد في اتخاذ القرارات الإدارية السليمة.

فوائد المحاسبة المالية :

أولا : فوائد داخلية : تهتم صاحب أو أصحاب المنشأة والإدارة :

- ١ - المحاسبة تحقق الرقابة الداخلية وتتيح للإدارة الفرصة للسيطرة على أموال وممتلكات المنشأة بشكل كامل.
- ٢ - تعطي الإدارة القدرة على معرفة نتيجة العمليات المالية وما حققته من أرباح أو خسائر خلال السنة المالية.
- ٣ - التقارير المالية الدورية والمعلومات المالية التي تعدها تفيد أصحاب المنشأة والإدارة في اتخاذ القرارات الإدارية السليمة.

ثانيا : فوائد خارجية : تهتم الدائنين والمقرضين والمستثمرين والحكومة :

- ١ - تحدد القيم الحالية للموجودات والمطلوبات والتي يمكن للمستثمرين استخدامها في حالة شراء أو بيع المنشآت أو الأسهم أو السندات.
- ٢ - توضح للدائنين والمقرضين المركز المالي الحقيقي للمنشأة، وذلك يطمئنهم في استمرار التعامل مع المنشأة.
- ٣ - تمكن الأجهزة الحكومية من تطبيق القوانين السارية على المنشأة مثل أجهزة الضرائب والزكاة اذ تفيد البيانات المحاسبية في فرض ضرائب عادلة على المنشأة ومثل أجهزة حكومية أخرى كمصلحة العمل اذ تمكنها من مراقبة الحد الأدنى للأجور أو استقطاعات مصلحة التأمينات الاجتماعية.. الخ.

١ - ٤ مبادئ ونظريات المحاسبة المالية :

أولاً : المبادئ المحاسبية :

- ١ - استقلال الوحدة : تتميز الوحدة بكيان قانوني منفصل عن صاحب أو أصحاب الملكية.
- ٢ - استمرارية الوحدة : فرض استمرار المنشأة في القيام بنشاطها لفترة غير محدودة.
- ٣ - وحدة القياس النقدية : تسجيل المعاملات التي لديها أثر مادي فقط وتقويمها بالنقود.
- ٤ - التكلفة التاريخية : تسجيل العمليات بتكلفتها التاريخية بغض النظر عن القيمة الحالية لها نتيجة للتقلبات في القوة الشرائية للعملة أو في الأسعار.
- ٥ - الفترات المحاسبية : تقسيم عمر المنشأة إلى فترات زمنية تسمى سنة مالية مدتها اثنا عشر شهراً.
- ٦ - التجانس أو الثبات : وذلك باستخدام طرق وأساليب محاسبية في كل السنوات المالية بطريقة موحدة وذلك لامكانية القيام بالمقارنة خلال السنوات المالية المختلفة.
- ٧ - مقابلة المصروفات بالايرادات : للوصول إلى صافي الربح أو صافي الخسارة المحققة خلال السنة المالية تخصم جميع المصروفات - (التي صرفت للحصول على الإيرادات) - من الإيرادات.

ثانياً : نظريات وأسس أوقواعد المحاسبة :

- ١ - نظرية القيد المفرد : تسجيل المعاملات المالية في شكل مذكرات، لمعرفة نتيجة الأعمال من ربح أو خسارة تقارن الميزانية العمومية في أول الفترة بالميزانية العمومية في نهاية الفترة لمعرفة الزيادة أو النقص في رأس المال.

٢ - نظرية القيد المزدوج : تفترض أن أي تعامل مالي له طرفان طرف آخذ يجعل مدينا وطرف معطي يجعل دائنا.

٣ - الأساس النقدي : يأخذ في الاعتبار الايرادات المحصلة فعلا والمصروفات المدفوعة فعلا فقط خلال السنة المالية، سواء كانت تخص السنة المالية الجارية أو سنوات سابقة أو قادمة.

٤ - أساس الاستحقاق : يأخذ في الاعتبار الايرادات والمصروفات التي تخص السنة المالية، فبالنسبة للايرادات يؤخذ في الاعتبار الايرادات التي تخص السنة المالية سواء كانت محصلة بالزيادة أو أن هناك جزءا منها لم يحصل بعد، وكذلك بالنسبة للمصروفات فإنه يؤخذ في الاعتبار المصروفات التي تخص السنة المالية سواء كانت دفعت مقدما أو أن جزءا منها لم يدفع بعد، فبناء على أساس الاستحقاق يتم احتساب الايرادات والمصروفات المدفوعة مقدما والايرادات والمصروفات المستحقة، و يظهر أثر ذلك على حساب الأرباح والخسائر لتحديد صافي الأرباح أو الخسائر الخاصة بالسنة المالية، وتظهر في الميزانية العمومية المصروفات المدفوعة مقدما والايرادات المستحقة في جانب الأصول (ما للمنشأة من حقوق) والمصروفات المستحقة والايرادات المدفوعة مقدما في جانب الخصوم (ما على المنشأة من التزامات).

٥ - مبدأ الحيطة والحذر : حتى لا تكون هناك أرباح غير حقيقية ينادي المبدأ بأخذ الخسارة المتوقعة في الحسبان وإهمال أي أرباح محتمل تحقيقها، فمثلا يؤخذ في الاعتبار التكلفة أو سعر السوق أيهما أقل عند جرد بضاعة آخر المدة، ويقصد بالتكلفة تكلفة شراء البضاعة (التكلفة التاريخية حسب سعر فاتورة الشراء) ويقصد بسعر السوق سعر شراء البضاعة الحالي وقت الجرد.

- ٦ - مبدأ استقلال السنوات المالية : يعتبر كل اثني عشر شهرا سنة مالية قائمة بذاتها لها حساباتها الخاصة بها، ذلك يؤدي إلى إقفال الدفاتر في نهاية السنة المالية وفتح دفاتر جديدة عند بداية السنة المالية التالية.

١ - ٥ تعريف بعض المصطلحات المستخدمة في المحاسبة المالية :

- ١ - رأس المال : هو المبلغ أو الممتلكات (مقيمة حسب سعر السوق) التي يقدمها مالك أو مالكو المنشأة لكي تبدأ بها نشاطها الاستثماري.
- ٢ - الأصول (الموجودات) : هي الأموال والممتلكات كالأرض والآلات والسيارات والبضاعة وحقوق المنشأة لدى الآخرين.
- ٣ - الخصوم (المطلوبات) : هي الديون والالتزامات التي يطلبها الآخرون من المنشأة وتشمل رأس المال باعتباره التزام المنشأة لدى مالك أو مالكيها مضافا له صافي الربح أو ناقصا عنه صافي الخسارة.
- ٤ - المدينون : هم الأشخاص الذين تطلب منهم المنشأة أموالاً نتيجة البيع لهم بالأجل.
- ٥ - الدائنون : هم الأشخاص الذين يطلبون من المنشأة أموالاً نتيجة الشراء منهم بالأجل.
- ٦ - ميزان المراجعة : هو كشف يوضح الأرصدة أو المجاميع الدائنة والمدينة لكل حسابات المنشأة للتحقق من صحة العمل الحسابي وذلك نتيجة للتسجيل طبقا لنظرية القيد المزدوج فإنه يجب أن يتحقق التوازن الحسابي لجميع الحسابات، أي أن مجموع الأرصدة أو المجاميع المدينة يجب أن يساوي مجموع الأرصدة أو المجاميع الدائنة.
- ٧ - حساب التشغيل : هو الحساب الذي يوضح تكلفة إنتاج الوحدات التامة المحولة للبيع وتكلفة الوحدات التي ما زالت تحت التشغيل في نهاية السنة المالية وذلك

- في المنشآت الصناعية وتشمل التكلفة المواد الخام والأجور والخدمات.
- ٨ - حساب المتاجرة : هو الحساب الذي يُعطي النتيجة الاجمالية للعمل التجاري (إجمالي الربح أو إجمالي الخسارة) في نهاية السنة المالية.
- ٩ - حساب الأرباح والخسائر : هو الحساب الذي يظهر المصاريف والايادات ونتيجة الأعمال الصافية (صافي الربح أو صافي الخسارة) في نهاية السنة المالية.
- ١٠ - الميزانية العمومية (قائمة المركز المالي) : هي كشف بأرصدة الأصول والخصوم يعد بعد الانتهاء من إعداد حسابي المتاجرة والأرباح والخسائر (قائمة الدخل) وذلك بتبويب خاص وذلك لمعرفة المركز المالي الحقيقي للمنشألا (ما لها من حقوق وما عليها من التزامات) في نهاية السنة المالية.

الفصل الثاني

مقومات النظام المحاسبي

الفصل الثاني

مقومات النظام المحاسبي

٢ - ١ المستندات والدورات المستندية :

١ - المستندات :

كقاعدة عامة لا يجوز إجراء أي عملية مالية أو قيدها بالدفاتر إلا بموجب مستندات كافية سواء كانت هذه العملية تتعلق بالمشتريات والمصروفات الأخرى أو المبيعات والايرادات الأخرى، كما أن المستندات إثبات قاطع لكل من الحقوق والالتزامات التي يرتبط بها كل من الأطراف المعنية و يرجع اليها إذا ما نشأ خلاف بينهما، لذلك يحتفظ بها قسم الحسابات في الملفات بطريقة منتظمة وحسب التسلسل التاريخي لحدوثها وتساعد المستندات على بيان أن الدفاتر منتظمة والحسابات صحيحة مما يسهل عملية المراجعة، وتعتبر كذلك أداة ضرورية لنقل كل ما يدور في المنشأة من أحداث في صورة كتابية إلى قسم المحاسبة.

ويمكن تعريف المستند بأنه أي إثبات مكتوب يؤيد عملية قامت بها المنشأة مع الآخرين، وأهم المستندات المستخدمة هي المستندات التي تتعلق بعمليات الشراء والبيع والنقدية والأوراق التجارية.

والخلاصة أن المستند يُعتبر أساس القيد في الدفاتر لما يحتويه من بيانات وافية من اسم الطرف الآخر المتعامل مع المنشأة وعنوانه وسبب التعامل من شراء - بيع... الخ، والمبلغ الخاص بالعملية وتاريخ حدوثها.

المستند أو المستندات المؤيدة لها	العملية
صورة إيصال استلام النقدية المعطى لصاحب المنشأة. فاتورة الشراء (من المورد). إيصال استلام النقدية (من المورد).	١ - إيداع رأس المال. ٢ - شراء بضاعة بالأجل. ٣ - سداد قيمة البضاعة المشتراة بالأجل أو المشتريات النقدية
فاتورة البيع (من قسم المبيعات في المنشأة). صورة إيصال استلام النقدية المرسل للعميل.	٤ - بيع بضاعة بالأجل. ٥ - تحصيل قيمة البضاعة المباعة بالأجل أو المبيعات النقدية.
كشوفات مسيرات الرواتب موقع عليها من العاملين. إيصال استلام (من المالك). إيصال استلام (من إدارة الهاتف).	٦ - دفع الأجور والمرتببات. ٧ - دفع الإيجار.
إيصال استلام من الجريدة مع إرفاق الإعلان. (الإيصالات التي تثبت تسلم الآخرين لها). صورة الإيصالات التي تثبت تسلم المنشأة للمبالغ. إيصال على صاحب المنشأة للخرينة.	٨ - دفع مصروفات الهاتف. ٩ - دفع مصروفات إعلان. ١٠ - أي مدفوعات أخرى. ١١ - أي مقبوضات أخرى. ١٢ - المسحوبات.

٢ - الدورات المستندية :

إن إعداد المستندات المختلفة لا يقوم به قسم الحسابات فقط في أي منشأة، بل تشترك في ذلك جميع الأقسام والإدارات المختلفة التابعة له كل في حدود اختصاصه، فقسم المبيعات يعد فواتير البيع، وقسم الشؤون القانونية أو محامي المنشأة يحرر العقود.. الخ، ثم تأخذ المستندات دورتها حتى تصل إلى قسم الحسابات حيث تسجل في الدفاتر المحاسبية، من ذلك يتضح أن أي مستند يمثل عملية مالية ينتقل من قسم إلى آخر وتتبادل الأقسام المختلفة حسب طبيعة اختصاصها ويسير في دورة معينة داخل المنشأة إلى أن يستقر بقسم الحسابات بعد الانتهاء من العملية المالية وذلك لإجراء القيد بالدفاتر، فمثلاً يتم تصميم دورة مستندية للشراء ودورة مستندية للمبيعات ودورة مستندية للمدفوعات ودورة مستندية للمقبوضات.. الخ.

٢ - ٢ دليل الحسابات :

بعد أن تثبت العمليات المالية للمنشأة بتقييدها بدفتر اليومية يتم ترحيلها إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ ويتحدد عدد الحسابات اللازم فتحها بدفتر الأستاذ على طبيعة نشاط المنشأة وحجمها وبالتالي حاجتها إلى البيانات التحليلية، ونسبة لتعدد الحسابات واختلاف أنواعها نجد أن هناك ضرورة لعمل دليل لهذه الحسابات وخاصة في المنشأة الكبيرة عند تصميم النظام المحاسبي لها، بحيث يشمل هذا الدليل الحسابات الخاصة بجميع العمليات التي تراوحتها المنشأة كافة، ويقسم الدليل إلى مجموعات تختص كل منها بمجموعة متجانسة من الحسابات ويختلف عدد الحسابات في كل مجموعة طبقاً لظروف كل منشأة.

دليل حسابات منشأة تجارية

١ - بيانات خاصة بصاحب المنشأة :

١/١ - رأس المال.

٢/١ - المسحوبات.

٢ - حسابات الخصوم :

١/٢ - الدائنون.

٢/٢ - القرض.

٣/٢ - البنك (دائن).

٤/٢ - مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.

٣ - حسابات الأصول :

١/٣ - المباني.

٢/٣ - السيارات.

الأثاث.	٣/٣ حـ /
البضاعة.	٤/٣ حـ /
الصندوق.	٥/٣ حـ /
جاري البنك.	٦/٣ حـ /
المدينون.	٧/٣ حـ /

٤ - حسابات نتيجة الأعمال :

المبيعات.	١/٤ حـ /
المشتريات.	٢/٤ حـ /
مردودات المبيعات.	٣/٤ حـ /
مردودات المشتريات.	٤/٤ حـ /
مصرفات البيع والتوزيع.	٥/٤ حـ /
مصرفات البيع والتوزيع.	٦/٤ حـ /
المرتبات والأجور.	٧/٤ حـ /
الايجار.	٨/٤ حـ /
البريد والهاتف.	٩/٤ حـ /
المطلوبات.	١٠/٤ حـ /
الصيانة.	١١/٤ حـ /
أتعاب مراجع الحسابات.	١٢/٤ حـ /

٥ - حسابات الإيرادات العرضية :

إيجار مباني.	١٣/٤ حـ /
إيرادات أوراق مالية.	١٤/٤ حـ /

٦ - الحسابات الختامية :

١٥/٤ ح / المتاجرة.

١٦/٤ ح / الأرباح والخسائر.

وتضاف أي حسابات أخرى حسب ظروف كل منشأة، ويلاحظ استخدام الأرقام وقد تستخدم الحروف الألفبائية لترميز الحسابات المختلفة في الدليل حتى تظهر في ترتيب منظم.

٢ - ٣ المجموعة الدفترية المحاسبية :

يمكن تقسيم مجموعة الدفاتر التي تحتفظ بها المنشأة إلى مجموعتين فرعيتين تشمل المجموعة الأولى دفاتر القيد الأولى وتشمل المجموعة الثانية دفاتر الأستاذ.

١ - دفاتر القيد الأولى :

يمكن أن يكون لدى المنشأة دفتر تسوية وهو عبارة عن دفتر يتم فيه التسجيل في شكل مذكرات حسب تاريخ حدوث التعامل المالي بترتيب مسلسل تسجيلاً مؤقتاً حين تقييدها بدفتر اليومية وتتبع هذه الطريقة في المنشآت الفردية الصغيرة ويتم التسجيل فيه من واقع المستندات ويكون لدى المنشأة دفتر يومية عامة يتم فيه تسجيل جميع العمليات التي سبق تسجيلها بدفتر التسوية وفي المنشآت الكبيرة تقتصر دفاتر القيد الأولى على يومية عامة تسجل فيها جميع العمليات المالية للمنشأة من واقع المستندات وقد تقوم المنشأة باستخدام عدد من اليوميات الخاصة لتسجيل العمليات ذات الطابع المتكرر مثل دفتر يومية المبيعات ويومية المشتريات.. الخ، وذلك بالإضافة إلى دفتر اليومية العامة الذي تسجل فيه العمليات الأخرى التي ليست لديها دفاتر يومية مساعدة وإجماليات المبالغ المسجلة في دفاتر اليومية المساعدة وتلائم هذه الطريقة المنشآت الكبيرة حيث أنها تؤدي إلى تقليل الجهود كما أنه يشترك في تسجيل العمليات أكثر من موظف وبالتالي لا يمكن استخدام دفتر يومية واحد.

من ذلك يتضح أن تصميم مجموعة دفاتر القيد الأولى يتوقف على نوع نشاط المنشأة وحجم عملياتها ونوع البيانات التفصيلية المطلوبة.

٢ - دفاتر الأستاذ :

يتم فيها تخصيص صفحة أو عدة صفحات لكل الحسابات التي سبق وأن تم إجراء قيود اليومية لها بدفتر اليومية العامة، وقد يتم تصميم دفتر أستاذ واحد و يسمى دفتر الأستاذ العام وقد يكون هناك بالإضافة إلى دفتر الأستاذ العام مجموعة من دفاتر الأستاذ المساعدة مثل استاذ مساعد المدينين وأستاذ مساعد الدائنين... الخ، وذلك حسب النظام المحاسبي المتبع.

و يلاحظ أن المجموعة الدفترية المطبقة في أي نظام محاسبي لا بد أن تتوفر فيها بعض الشروط مثل طباعة أرقام مسلسل في صفحاتها وكتابة اسم المنشأة واسم الدفتر ولا بد أن يتم تسطيرها تسطيرا خاصا يتلاءم مع نوع الدفتر وطبيعة التسجيل فيه (يومية أو أستاذ)، كما يلاحظ أن يكون التسجيل فيها بطريقة منظمة ونظيفة ولا يسمح بالكشط أو الشطب في الدفاتر لأن ذلك يفقد الثقة في صحة التسجيل، وإذا كان هناك خطأ فإنه يُصحح بالطرق المحاسبية السليمة.

وبالإضافة إلى دفتر اليومية والأستاذ هناك دفتر الجرد الذي يخصص لقيد بضاعة آخر المدة وذلك بعد إجراء عملية الجرد في نهاية السنة المالية.

٢ - ٤ التقارير المحاسبية :

تعتبر التقارير النتيجة النهائية لعمل المحاسب حيث يتم تلخيص جميع البيانات التي يتم تسجيلها في الدفاتر والتقارير ليست هدفا وإنما وسيلة للحصول على المعلومات والنتائج للاستفادة منها في اتخاذ القرارات الإدارية السليمة والحكم على نتائج عمليات المنشأة وتقويم مركزها المالي.

ويمكن تقسيم التقارير المحاسبية إلى تقارير داخلية وتقارير خارجية :

١ - التقارير الداخلية :

هي التقارير التي تعد للإدارة أو صاحب المنشأة أو أصحابها وليست هناك عدد أو شكل محدد لها وتختلف التقارير باختلاف الغرض منها مثل التقارير التي توضح المركز النقدي للمنشأة وتقرير المدينين والدائنين .. الخ ، ويجب أن يكون التقرير معدا بلغة مبسطة وذلك باستخدام تعبيرات مفهومة للشخص الذي يرفع إليه التقرير ويجب أن يرفع في الوقت المناسب حتى يمكن الاستفادة من بياناته في الوقت المناسب.

٢ - التقارير الخارجية :

هي التقارير التي يتم إعدادها لكي يستخدمها أشخاص خارجيين عن المنشأة مثل الدائنين والمستثمرين والحكومة والعملاء والجمهور بصفة عامة ويمكن نشرها في الصحف أو يتم توزيعها بصورة مباشرة للأشخاص المستفيدين منها وتشمل هذه التقارير حساب المتاجرة وحساب الأرباح والخسائر وقائمة المركز المالي في نهاية السنة المالية (الميزانية العمومية)، ويلتزم المحاسب بمجموعة من المفاهيم والسياسات عند إعداد التقارير الخارجية والتي سبق أن ذكرناها عند مناقشتنا للمبادئ والمفاهيم والسياسات المحاسبية.

الفصل الثالث

نظريات القيد في المحاسبة

الفصل الثالث

نظريات القيد في المحاسبة

- سبق أن ذكرنا أن علم المحاسبة يبحث في طريقة تسجيل المعاملات المادية المختلفة، ومن أهم النظريات التي توصل إليها في هذا الشأن نظريتان :
- ١ - نظرية القيد المفرد.
 - ٢ - نظرية القيد المزدوج.

أولاً : نظرية القيد المفرد

- وهذه الطريقة في القيد بدائية ولا يعمم استعمالها الا في المنشآت الفردية الصغيرة، ولا تهتم هذه الطريقة إلا بتسجيل العمليات التي تؤثر في النواحي الآتية :
- ١ - الصندوق : كل ما يورد للمنشأة من نقود وما يخرج منها، ويمكن سجل الصندوق في معرفة ما لدى المنشأة من نقود في نهاية كل فترة.
 - ٢ - الذمم : تسجيل ما يترتب على زيادتها أو نقصها نتيجة البيع لأجل والسداد، ويمكن سجل الذمم من معرفة ما للمنشأة من ديون طرف عملائها.
 - ٣ - المطلوبات : تسجيل ما يترتب على زيادتها أو نقصها نتيجة الشراء بالأجل والسداد للموردين، ويمكن سجل المطلوبات من معرفة ما على المنشأة من مطلوبات لدى مورديها.
- أما باقي عناصر المركز المالي فيحصل عليها بالجرد الفعلي، و يعرف نتيجة العمل من أرباح أو خسائر بمقارنة رأس المال في أول الفترة برأس المال في نهاية الفترة.

مثال (١) :

بدأ تاجر في ١/١/١٤٠١ هـ نشاطه برأس مال (٢٠٠٠٠) ريال وبلغت مسحوباته من المحل (٣٠٠٠) ريال فإذا اتضح له في ٣٠/١٢/١٤٠١ أن رأس ماله أصبح (١٩٠٠٠) ريال فما هي الأرباح أو الخسائر التي حققها خلال العام ؟

الحل :

ريال	
١٩٠٠٠	رأس المال في ٣٠/١٢/١٤٠١
+٣٠٠٠	المسحوبات خلال عام ١٤٠١ (تضاف).
٢٢٠٠٠	الجملة.
-٢٠٠٠٠	رأس المال في ١/١/١٤٠١ (يخصم).
٢٠٠٠	صافي الربح.

مثال (٢) :

إذا فرضنا في المثال السابق أنه أضاف مبلغ (٤٠٠٠) ريال إلى رأس ماله أثناء عام ١٤٠١. فما هي نتيجة أعماله خلال العام ؟

الحل :

ريال	
١٩٠٠٠	رأس المال في ٣٠/١٢/١٤٠١
+٣٠٠٠	المسحوبات خلال ١٤٠١
٢٢٠٠٠	الجملة
	يخصم منه
٢٠٠٠٠	رأس المال في ١/١/١٤٠١

٤٠٠٠ + الزيادة في رأس المال خلال ١٤٠١

الجملة	٢٤٠٠٠
صافي الخسارة	٢٠٠٠-

ثانيا : نظرية القيد المزدوج

تقوم هذه النظرية على أساس أن كل عملية مادية تحدث في الحياة يمكن تحليلها إلى طرفين، أحد هذين الطرفين يتسلم هذه القيمة أو يأخذها وبالتالي يصبح مدينا بها أو مطلوبا منه، أما الطرف الآخر فيسلم هذه القيمة أو يعطيها وبالتالي يصبح دائنا أو مطلوبا له.

مثال :

- ١ - أعطى حافظ (٢٠٠٠) ريال إلى عمر.
 - ٢ - اقترض جلال من عيسى مبلغ (١٥٠٠) ريال.
 - ٣ - تسلم سامي من أسامة مبلغ (٥٠٠٠) ريال.
 - ٤ - اقترض عبدالعزيز مبلغ (٧٠٠٠) ريال إلى علي.
- والمطلوب تعيين طرفي كل عملية من هذه العمليات :

الحل :

رقم العملية	المبلغ المتداول بين الطرفين	الطرف الآخذ أي المدين أي مطلوب منه	الطرف المعطي أي الدائن أي مطلوب له
١	ريال ٢٠٠٠	عمر	حافظ
٢	١٥٠٠	جلال	عيسى
٣	٥٠٠٠	سامي	أسامة
٤	٧٠٠٠	علي	عبدالعزیز

حالة تطبيقية (١)

بدأ سالم أعماله التجارية في أول رجب تحت اسم «محلات سالم التجارية» وقام بالعمليات الآتية :

- ١ - دفع نقداً بمبلغ (٥٠٠٠) ريال كرأس مال لمحله في أول رجب.
- ٢ - في أول رجب أيضاً استأجر محلاً تجارياً وقام بدفع إيجار الشهر مقدماً نقداً وقدره (١٥٠٠) ريال.
- ٣ - في ٢ منه اشترى بضاعة من منذر بمبلغ (١٠,٠٠٠) ريال.
- ٤ - في ٢ منه أيضاً اشترى نقداً أدوات كتابية بمبلغ (٥٠) ريالاً.
- ٥ - في ٣ منه باع إلى عبدالواحد بضاعة بمبلغ (٤٠٠٠) ريال.
- ٦ - في ٤ منه دفع إلى جريدة الجزيرة مبلغ (٢٠) ريالاً قيمة إعلانات بها عن افتتاح المحل.
- ٧ - في ٦ منه سدد إلى منذر مبلغ (٢٠٠٠) ريال نقداً.
- ٨ - في ٨ منه اشترى أثاثات للمحل بمبلغ (١٤٠٠) ريال من شركة الموبيليات الحديثة نقداً.
- ٩ - في ٩ منه اشترى سيارة بمبلغ (٦٠٠٠) ريال من الشركة السعودية للسيارات.
- ١٠ - في ١٢ منه باع إلى منجد بضاعة بمبلغ (٢٠٠٠) ريال نقداً.
- ١١ - في ١٥ منه قام بدفع فاتورة الهاتف وقدرها (١٢٠) ريالاً.
- ١٢ - في ١٧ منه اشترى بضاعة بمبلغ (٣٠٠٠) ريال من مخازن النصر نقداً.
- ١٣ - في ٢٠ منه قام عبدالواحد بسداد نصف قيمة البضاعة والتي سبق أن اشتراها من المحل.
- ١٤ - في ٢٩ منه قام بدفع مرتبات العمال وقدرها (٢٣٠٠) ريال.
- ١٥ - في ٣٠ منه سدد ثلث ثمن السيارة للشركة السعودية للسيارات.

والمطلوب إعداد جدول يوضح طرفي كل عملية كالآتي :

رقم العملية	المبلغ المتداول بين الطرفين	الطرف المدين	الطرف الدائن	التاريخ

٣-٣ معادلة الميزانية :

الميزانية هي عبارة عن قائمة بالمركز المالي للمنشأة وتوضح ما للمنشأة من حقوق وما عليها من التزامات في نهاية الفترة المالية.

مثال :

أعمال التيسر التجارية

ما على المنشأة	المركز المالي في ١٤٠١/١/٣٠هـ	ما للمنشأة	
رأس المال	٥٠٠٠	صندوق (نقدية)	٢٠٠٠
أرباح	١٠٠٠	أثاث	٥٠٠
دائنون (مطلوبات الموردين)	٣٠٠٠	مدينون (عملاء)	٥٠٠٠
		بضاعة في ١٤٠١/١٢/٣٠هـ	١٥٠٠
	<u>٩٠٠٠</u>		<u>٩٠٠٠</u>

ويلاحظ أن ما للمنشأة يساوي ما عليها، وهو ما يطلق عليه التوازن الحسابي لجانبى المركز المالى أو الميزانية.

١ - ولبيان سبب هذا التوازن نفرض أن أحد الأشخاص بدأ أعماله التجارية في

١/١ بمبلغ (٢٠٠٠) ريال نقدا فيكون المركز المالي أو الميزانية لمشروعه كالاتي :

ما على المنشأة (خصوم)	الميزانية في ١/١	ما للمنشأة
رأس المال	٢٠٠٠	الصندوق
	<u>٢٠٠٠</u>	<u>٢٠٠٠</u>

ويمثل جانب الخصوم في هذا المثال دين صاحب المنشأة عليها وهو ما يعبر عنه بحقوق صاحب المشروع، كما يمثل جانب الأصول ما تملكه المنشأة في مقابل حق صاحب المشروع و يعبر عن معادلة الميزانية في هذه الحالة بالآتي :

الصندوق = رأس المال

٢ — وإذا فرضنا أنه في ١/٢ اشترى بضاعة نقدا بمبلغ (٩٠٠) ريال فتصبح الميزانية.

أصول	الميزانية في ١/٢	خصوم
الصندوق	٢٠٠٠	رأس المال
بضاعة	<u>٩٠٠</u>	<u>٢٠٠٠</u>
	<u>٢٠٠٠</u>	

ونلاحظ أنه ظهرت بضاعة قيمتها (٩٠٠) ريال ونقصت النقدية بهذا المبلغ وظل الجانبان متساويين وأصبحت معادلة الميزانية كالاتي :

الصندوق + البضاعة = رأس المال

٣ — وإذا فرضنا أنه في ١/٣ باعت المنشأة نصف البضاعة بمبلغ (٦٠٠) ريال نقدا، فيترتب على ذلك :

أ - نقص قيمة البضاعة بمبلغ (٤٥٠) ريالا و يتبقى ما قيمته (٤٥٠) ريالا.

ب - زادت النقدية بمبلغ (٦٠٠) ريال و يصبح رصيدها (١٧٠٠ = ٦٠٠ + ١١٠٠) ريال.
(ثمن البيع - تكلفة الشراء)

جـ - نتج من البيع ربح قدره (٦٠٠ - ٤٥٠ = ١٥٠) ريالاً وهو حق لصاحب المنشأة وتصبح الميزانية كالتالي :

أصول	الميزانية في ١/٣	خصوم
الصندوق ١٧٠٠	رأس المال ٢٠٠٠	(حقوق صاحب المشروع)
البضاعة ٤٥٠	الربح ١٥٠	
٢١٥٠	٢١٥٠	

وتصبح معادلة الميزانية كالتالي :

$$\text{الصندوق} + \text{البضاعة} = \text{الربح} + \text{رأس المال}$$

٤ - وإذا فرضنا أن المنشأة اشترت في ١/٤ أثاثات من محلات سالم بمبلغ (٢٥٠) ريالاً على الحساب (أي دون أن تدفع ثمنها فوراً) فأصبحت تمتلك أصلاً وهو الأثاث قيمته (٢٥٠) ويقابله التزام ترتب عليها للآخرين (محلات سالم) بنفس القيمة (٢٥٠) ريالاً.

وتصبح الميزانية كالتالي :

أصول	الميزانية في ١/٤	خصوم
الصندوق ١٧٠٠	رأس المال ٣٠٠٠	(حقوق صاحب المشروع)
البضاعة ٤٥٠	ربح ١٥٠	
أثاث ٢٥٠	محلات سالم ٢٥٠	(حقوق الآخرين)
٢٤٠٠	٢٤٠٠	

وتصبح معادلة الميزانية كالتالي :

$$\text{الصندوق} + \text{البضاعة} + \text{الأثاث} = \text{رأس المال} + \text{الربح} + \text{محلات سالم}$$

٥ - فإذا قامت المنشأة في يوم ١/٥ بسداد مبلغ (١٠٠) ريالاً لمحلات سالم سداداً

لجزء من استحقاقه، فإنه يترتب على ذلك نقص النقدية في الصندوق بمبلغ (١٠٠) ريال وتصبح النقدية بالصندوق (١٦٠٠) ريال فقط في حين أنه نقصت حقوق الآخرين (محلات سالم) بنفس قيمة السداد وقدرها (١٠٠) ريال.

وتصبح الميزانية كالآتي :

أصول	الميزانية في ١/٥	خصوم
١٦٠٠ الصندوق	٢٠٠٠ رأس المال	
٤٥٠ البضاعة	١٥٠ ربح	
٢٥٠ الأثاث	١٥٠ محلات سالم	
<u>٢٣٠٠</u>	<u>٢٣٠٠</u>	

٦ — في ١/٦ قامت المنشأة بشراء بضاعة بمبلغ (٧٠٠) ريال من شركة المنار بالأجل (لم تدفع ثمنها نقدا) وعلى ذلك تزيد البضاعة بمبلغ (٧٠٠) ريال وتصبح (٤٥٠ + ٧٠٠ = ١١٥٠) وفي مقابل ذلك يترتب عليها التزام لشركة المنار وقدره (٧٠٠) ريال.

وتظهر الميزانية كالآتي :

أصول (موجودات)	الميزانية في ١/٦	خصوم (التزامات)
١٦٠٠ نقدية (الصندوق)	٢٠٠٠ رأس المال	(حقوق صاحب المشروع)
١١٥٠ البضاعة	١٥٠ ربح	
٢٥٠ أثاث	١٥٠ محلات سالم	
	٧٠٠ شركة المنار	(حقوق الآخرين)
<u>٣٠٠٠</u>	<u>٣٠٠٠</u>	

وتصبح معادلة الميزانية كالآتي :

الصندوق + البضاعة + الأثاث = رأس المال + الربح + محلات سالم + شركة المنار
 ٧ - في ١/٧ باعت إلى حسام بضاعة بمبلغ (٢٠٠) ريال على الحساب تكلفة
 شراؤها (١٥٠) ريالا فيترتب على ذلك :
 أ - نقص قيمة البضاعة بمبلغ (١٥٠) رياة و يتبقى ما قيمته (١١٥٠ - ١٥٠ = ١٠٠٠) ريال.

ب - يظهر من ضمن الأصول دين على حسام للمنشأة وقدره (٢٠٠) ريال.

ج - نتج عن العملية ربح قدره (٢٠٠ - ١٥٠ = ٥٠) ريالا وبالتالي أصبح الربح في ١/٧ (٢٠٠) ريال.

والميزانية في ١/٧ كالآتي :

أصول	الميزانية في ١/٧	خصوم
الصندوق ١٦٠٠	رأس المال ٢٠٠٠	
البضاعة ١٠٠٠	ربح (١٥٠ + ٥٠) ٢٠٠	
الأثاث ٢٥٠	محلات سالم ١٥٠	
حسام (مدين للمنشأة) ٢٠٠	شركة المنار ٧٠٠	
<u>٣٠٥٠</u>	<u>٣٠٥٠</u>	

وتصبح معادلة الميزانية كالآتي :

الصندوق + البضاعة + الأثاث + حسام (مدين) = رأس المال + الربح + سالم + المنار، (سالم والمنار دائنين).

وهكذا نجد أنه في كل الحالات السابقة أن هناك توازنا حسابيا لجانبي الميزانية ويقصد بالتوازن الحسابي تساوي الأصول والخصوم (بما فيها حقوق صاحب المنشأة وهي عبارة عن رأس المال + الربح أو - الخسارة)

الأصول = الخصوم + حقوق صاحب المنشأة

الأصول : كل ما تملكه المنشأة معبرا عنه بقيمة نقدية.
الخصوم : كل حقوق الآخرين على المنشأة.
حق صاحب المنشأة : تمثل دين صاحب المنشأة عليها و يساوي رأس المال + الربح أو
- الخسارة.

٣ - ٤ تطبيق نظرية القيد المزدوج :

تتلخص عمليات أي منشأة في الآتي :

- ١ - شراء وبيع البضاعة سواء بالنقد أو على الحساب.
- ٢ - قبض وصرف النقود (قبض الايرادات الناتجة من البيع ودفع قيمة المصروفات
من ايجار ومرتبات .. الخ)
- ٣ - وهناك عمليات لا تتكرر كثيرا مثل دفع رأس مال المنشأة وشراء الأصول مثل
الأثاث .. الخ.

وسنبين فيما يلي كيفية الوصول إلى طرفي كل عملية من هذه العمليات بفرض
أنني تاجر وأجريت العمليات التالية مع عملائي (الذين أبيع لهم) وموردي (الذين
أشتري منهم).

- ١ - في ١/١ اشتريت بضاعة من عبدالرحمن بمبلغ (٥٠٠٠) ريال (على الحساب).
هذه العملية من شأنها أن أصبح لدينا بقيمة هذه البضاعة لأنني أخذت وأن
يصبح عبدالرحمن دائنا بنفس القيمة لأنه أعطى.
- ٢ - بتاريخ ١/٥ بعث إلى أمين بضاعة بمبلغ (٣٠٠) ريال (على الحساب). من شأن
هذه العملية أن تجعل أمين لدينا بقيمة البضاعة لأنه أخذ وأنا دائنا لأنني
أعطيت.

- ٣ - في ١٢ منه سدد إلي أمين مبلغ (١٥٠) ريالاً.
نتيجة لهذه العملية أصبح أنا مديناً لأنني أخذت وأمين دائناً لأنه أعطى.
- ٤ - بتاريخ ١٤ منه سددت إلى عبدالرحمن مبلغ (١٠٠٠) ريال جزءاً من ثمن البضاعة التي اشتريتها منه، نتيجة لذلك يصبح عبدالرحمن مديناً لأنه أخذ وأنا دائناً لأنني أعطيت.
ففي العملية الأولى كنت مديناً بسبب بضاعة اشتريتها (مشتريات).
وفي العملية الثالثة كنت مديناً بسبب نقود استلمتها (الصندوق).
وفي العملية الثانية كنت دائناً بسبب بضاعة بعثتها (مبيعات).
وفي العملية الرابعة كنت دائناً بسبب نقود دفعتها (الصندوق).
ولذلك اصطلح على ألا يعتبر التاجر نفسه أحد طرفي العمليات التي يجريها وإنما يحل محله حساب يدل على سبب مديونيته أو دائنيته (وهو ما وضعناه بين قوسين أعلاه).
- ٥ - في ١٥ منه دفعت (٢٠٠٠) ريالاً لمالك العقار الذي استأجره للإتجار فيه :
لا يجوز اعتبار مالك العقار هو الطرف المدين لأنه أخذ، فالمبلغ مدفوع نظير خدمة لذلك فإن الطرف المدين هنا هو حساب يدل على نوع الخدمة (حساب الإيجار).
والطرف الدائن هو الصندوق.
- ٦ - في ١٧ منه دفعت للهاتف السعودي مبلغ (١٢٠) ريالاً مصروفات تلفون (الخاص بالعمل) فالطرف المدين هنا هو حساب التلفون والدائن هو الصندوق.
- ٧ - في ٣٠ منه دفعت لموظفي المحل مبلغ (٥٠٠٠) ريالاً مرتباتهم عن شهر محرم ليس (الموظفون) هو الطرف المدين لأنني لم أقرضهم وإنما أخذوا هذا المبلغ مقابل ما أدوه من عمل، لذلك فإن الطرف المدين هو (حساب المرتبات) والصندوق هو الطرف الدائن.

ملخص العمليات السابقة :

رقم العملية	المبلغ المتداول بين الطرفين	الطرف المدين الذي أخذ (مطلوب منه)	الطرف الدائن الذي أعطى (مطلوبه له)	التاريخ
١	٥٠٠٠	المشتريات	عبدالرحمن	١/١
٢	٣٠٠	أمين	المبيعات	١/٥
٣	١٥٠	الصندوق	أمين	١/١٢
٤	١٠٠٠	عبدالرحمن	الصندوق	١/١٤
٥	٢٠٠٠	الاجار	الصندوق	١/١٥
٦	١٢٠	مصرقات تلفون	الصندوق	١/١٧
٧	٥٠٠٠	مرتبات	الصندوق	١/٣٠

وتؤخذ الملاحظات الآتية عند تطبيق نظرية القيد المزدوج :

أولاً : عند تحديد طرفي أي عملية يجريها التاجر تراعى الأسس التالية :

- ١ - الطرف المدين هو الذي يأخذ أو يستلم و يصبح مطلوباً منه والطرف الدائن هو الذي يعطي أو يسلم و يصبح مطلوباً له .
- ٢ - لا ينظر عند تطبيق طرفي أي عملية إلى ما سبقها أو لحقها من عمليات بل يحدد طرفها بغض النظر عن صلة هذه العملية بغيرها .
- ٣ - لا يكون التاجر أحد طرفي أي عملية يجريها وإنما ينوب عنه حساب يمثل سبب مديونيته أو دائنيته مثلاً حساب الصندوق وحساب المشتريات ... الخ .
- ٤ - المبلغ الذي يجعل أحد الطرفين مديناً به هو نفس المبلغ الذي يجعل الطرف الآخر دائناً به .

ثانياً : التمييز بين ثلاثة أنواع من الشراء :

- ١ - شراء أصل من الأصول مثل الأثاث - السيارة - مباني .. الخ ، وهي لا تعتبر بضاعة يتجر بها التاجر وإنما يمتلكها لتساعده في مزاوله عمله التجاري وحساب

الأصل دائما مدين والصندوق دائن في حالة الشراء نقدا أو الشخص أو الشركة دائن في حالة الشراء بالأجل.

٢ - شراء البضاعة التي يتجر بها التاجر نقدا، في هذه الحالة المشتريات هي الطرف المدين والصندوق هو الطرف الدائن.

٣ - شراء البضاعة بالأجل، في هذه الحالة المشتريات هي الطرف المدين والجهة أو الشخص الذي قام بتوريد البضاعة على الحساب هو الطرف الدائن.
(ونلاحظ أن المشتريات دائما مدينة لأن التاجر يأخذها).

ثالثا : التمييز بين المبيعات النقدية والمبيعات الآجلة :

- ١ - في حالة المبيعات النقدية يجعل الصندوق مدينا والمبيعات دائنة.
- ٢ - في حالة المبيعات الآجلة يجعل حساب العميل (شخص أو شركة) مدينا والمبيعات دائنة.
(ونلاحظ أن المبيعات دائما دائنة لأن التاجر يعطيها).

رابعا : العمليات النقدية :

- ١ - النقدية التي يأخذها التاجر سدادا لقيمة البضاعة المباعة نقدا أو سداد المدينين (تحصيل لقيمة البضاعة المباعة على الحساب) أو تحصيل أي إيرادات أخرى يجعل الصندوق مدينا بها.
- ٢ - النقدية التي يدفعها التاجر في حالة الشراء النقدي أو الدفع للدائنين في حالة الشراء بالأجل يجعل الصندوق دائنا بها.
- ٣ - في حالة الدفع النقدي للمصروفات (مرتبات — اعلان... الخ) يجعل حساب المصروف مدينا والصندوق دائنا.

خامسا : العلاقة المالية بين التاجر ومحله التجاري :

١ - في حالة سداد رأس المال عند بداية المنشأة نشاطها ينوب عن التاجر حساب رأس المال (وهو يمثل ما أقرضه التاجر إلى محله) وحساب رأس المال دائماً دائن، وفي حالة سداده نقدا يجعل الصندوق مدينا أو الأصول في حالة تقديم ممتلكات عينية تجعل مدينة.

٢ - اذا قام التاجر بسحب نقدية أو بضاعة من محله التجاري فإنه ينوب عنه حساب المسحوبات (وهو دين المحل على صاحبه) وحساب المسحوبات دائما مدين ويجعل حساب الصندوق أو البضاعة دائنا اذا قومت البضاعة بسعر التكلفة أو المبيعات دائنة اذا قومت البضاعة بسعر البيع.

سادسا : أنواع الحسابات :

أولا : الحسابات الشخصية : تمثل حسابات المتعاملين مع المنشأة من عملاء (المدينين) أو الموردين (الدائنين)، سواء كانوا أفرادا أو شركات.

ثانيا : الحسابات غير الشخصية : وهي التي لا تمثل أشخاصا وتنقسم إلى :

١ - حسابات حقيقية : تمثل موجودات أو ممتلكات المنشأة مثل الصندوق والأثاث والسيارة.. الخ، وهي حسابات مدينة.

٢ - حسابات اسمية : تمثل :

أ - مصروفات المنشأة مثل المشتريات والإيجار والمرتببات والكهرباء.. الخ، والمصروفات حسابات مدينة.

ب - إيرادات المنشأة مثل المبيعات وفوائد أو أرباح البنوك والأسهم أو أرباح بيع أصل من أصول المنشأة والإيرادات دائما حسابات دائنة.

حالة تطبيقية (٢)

أرسم جدولاً مبيناً فيه الطرف المدين والطرف الدائن للعمليات التي قام بها حسام :

- ١ - بدأ أعماله التجارية في أول صفر برأس مال قدره (٥٠٠٠) ريال أودعها بالصندوق.
- ٢ - في ٢ منه اشترى بضاعة من كامل بمبلغ (٤٥٠٠) ريال (على الحساب).
- ٣ - في ٣ منه اشترى نقداً أدوات كتابية بمبلغ (١٠٠) ريال.
- ٤ - في ٤ منه قام بدفع قيمة الإيجار لصاحب العقار وقدرها (١٥٠٠) ريال.
- ٥ - في ٥ منه باع بضاعة إلى ماهر بمبلغ (٣٠٠٠) ريال قام بدفع مبلغ (١٠٠٠) ريال نقداً والباقي على الحساب.
- ٦ - في ٦ منه قام بشراء أثاث بمبلغ (٣٠٠) ريال من شركة الأثاث الحديثة نقداً.
- ٧ - في ١٧ منه قام بدفع قيمة فاتورة الكهرباء وقدرها (٥٠) ريالاً.
- ٨ - في ١٨ منه قام بدفع قيمة إعلانات بجريدة المدينة وقدرها (٢٠) ريالاً نقداً.
- ٩ - في ٢٩ منه دفع للعاملين مرتبات قدرها (٢٥٠٠) ريال.
- ١٠ - في ٣٠ منه قام بسحب مبلغ (١٠٠٠) ريال نقداً لمقابلة مصروفاته الشخصية.
- ١١ - في ٣٠ منه أيضاً قام بدفع مبلغ (١٠٠٠) ريال لكامل.

الفصل الرابع

تسجيل العمليات في الدفاتر المحاسبية

الفصل الرابع

تسجيل العمليات في الدفاتر المحاسبية

إن تسجيل العمليات المالية في الدفاتر المحاسبية يتم على مراحل متتالية نذكرها فيما يلي :

- ١ - تسجيل العمليات في دفتر التسوية.
- ٢ - إجراء القيود في دفتر اليومية.
- ٣ - ترحيل القيود من دفتر اليومية إلى الحسابات المختلفة في دفتر الأستاذ.
- ٤ - ترصيد الحسابات في دفتر الأستاذ.

٤ - ١ تسجيل العمليات في دفتر التسوية :

التسجيل في دفتر التسوية هو عملية تمهيدية لتسجيل العمليات في دفتر اليومية وذلك نسبة لأنه قد تحدث عدة عمليات في يوم واحد وربما ينسى التاجر أو ماسك الدفاتر تسجيلها في دفتر اليومية أولاً بأول وذلك نسبة لأن التسجيل في دفتر اليومية يتطلب الدقة والنظافة بحيث لا يحدث كشط في الدفاتر ولا بد من توفر المستندات المؤيدة للقيود، لذلك يلجأ التاجر إلى التسجيل المؤقت بدفتر التسوية وذلك لحين توفر المستندات أو حين أن يجد الوقت الكافي للتسجيل بدقة حتى لا تسقط منه بعض العمليات، والتسجيل في دفتر التسوية لا يسير وفقاً لمبادئ عامة أو ثابتة كما أنه لا يتم وفقاً لمبادئ القيد المزدوج و يكفي بذكر ملخص واضح لكل عملية وإثباتها طبقاً لتاريخ حدوثها وغالباً ما يكون في شكل مذكرة كتابية وحسب التسلسل التاريخي لحدوث العمليات.

٤ - ٢ إجراء القيود في دفتر اليومية :

بعد أن تحلل العملية المالية إلى طرفيها المدين والدائن يجري قيدها في دفتر اليومية لاثباتها و يسبق عملية التسجيل في الدفاتر فرز شامل وترتيب للمستندات في ملفات حسب تاريخ حدوثها حتى يسهل إجراء القيود بشكل منتظم، والقيود عبارة عن وصف ملخص لأي عملية مالية يوضح طرفيها (المدين) و (الدائن) وتاريخها بشكل منتظم ومسلسل ولا بد أن تتساوى مبالغ الطرف المدين مع مبالغ الطرف الدائن اذ أنهما يمثلان تبادل قيمة واحدة، ثم يعمل بيان أو شرح يوضح هذه العملية. وعند إجراء القيد يجعل الحساب الذي يمثل الطرف المدين (مدينا) وتسبقه كلمة (من)، ويجعل الحساب الذي يمثل الطرف الدائن (دائنا) وتسبقه كلمة (إلى). ثم شرح مختصر للعملية والتاريخ ورقم المستند ورقم الصفحة في دفتر الأستاذ (التي بها الحساب المعني) ورقم العملية وذلك لتتبع العمليات.

سبق أن ذكرنا أن جميع العمليات التي يجريها التاجر تسجل أولا في شكل مذكرات بدفتر التسوية، وهنا في دفتر اليومية يجري نقلها يوما بيوم فقيدها كل عملية اذن بدفتر اليومية ما هو إلا ترجمة للمذكرة الخاصة بها في التسوية بعد تحديد طرفيها. ويعتبر من أهم الدفاتر لأنه يشمل جميع العمليات التي تقوم بها المنشأة. وقد اصطلح على أن تسطر كل صفحة من صفحات دفتر اليومية تسطيرا خاصا ويرمز للجانب المدين بكلمة (منه) وللجانب الدائن بكلمة (له). ويرمز لكلمة حساب بالرمز ح/، وتظهر صفحة اليومية كالآتي :

منه	له	بيان	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ
ر xx	هـ xx	من ح/ (قيد الحساب المدين) الى ح/ (قيد الحساب الدائن)		

مثال :

المطلوب إجراء القيود بدفتر اليومية للعمليات التي أجريتها في المثال السابق ذكره عند شرح تطبيق نظرية القيد المزدوج.

الحل :

منه	له	بيــــــــــــــــان	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ
٥٠٠٠	٥٠٠٠	من حد/ المشتريات.		١/١
		إلى حد/ عبدالرحمن.		
٣٠٠		(شراء بضاعة على الحساب فاتورة رقم ٠٠٠)		
	٣٠٠	من حد/ أمين.		١/٥
		إلى حد/ المبيعات		
		(بيع بضاعة على الحساب فاتورة رقم ٠٠٠)		
١٥٠		من حد/ الصندوق.		١/١٢
	١٥٠	إلى حد/ أمين.		
		(سداد جزء ثمن المبيعات صورة إيصال الاستلام النقدية رقم ٠٠٠٠٠)		
١٠٠٠		من حد/ عبدالرحمن.		١/١٤
	١٠٠٠	إلى حد/ الصندوق.		
		(سداد جزء ثمن المشتريات إيصال استلام نقدية رقم ٠٠)		
٢٠٠٠		من حد/ الإيجار.		١/١٥
	٢٠٠٠	إلى حد/ الصندوق.		
		(سداد الإيجار بموجب إيصال استلام من المالك رقم ٠٠٠)		
١٢٠		من حد/ مصروفات التلفون.		١/١٧
	١٢٠	إلى حد/ الصندوق.		
		(سداد فاتورة التلفون بموجب إيصال استلام من الهاتف السعودي رقم ٠٠٠٠٠)		
٥٠٠٠		من حد/ المرتبات.		١/٣٠
	٥٠٠٠	إلى حد/ الصندوق.		
		(دفع المرتبات بموجب مسيرات الرواتب)		

القيود البسيطة والمركبة

تنقسم القيود في دفتر اليومية من حيث عدد الحسابات التي يحتويها الجانبان المدين والدائن إلى نوعين هما القيد البسيط والقيد المركب.

أولاً : القيد البسيط

وهو القيد الذي يتضمن كل من طرفيه حساباً واحداً عند القيد في دفتر اليومية أحدهما مدين والآخر دائن.

ثانياً : القيد المركب

وهو القيد في دفتر اليومية والذي يتضمن أحد طرفيه أو كلاهما أكثر من حساب واحد وقد جرى العرف المحاسبي على أن يبدأ الطرف المدين الذي يتكون من أكثر من حساب واحد بعبارة (من مذكورين)، والطرف الدائن الذي يتكون من أكثر من حساب واحد بعبارة (إلى مذكورين).

أمثلة :

- ١ - في المثال السابق جميع القيود التي أجريت قيود بسيطة إذ يتكون طرفها المدين والدائن من حساب واحد.
- ٢ - في الحالة التطبيقية رقم (٢) نجد أنه في العملية الخامسة قام حسام ببيع بضاعة إلى ماهر في ٢/٥ بمبلغ (٣٠٠٠) ريال وسدد ماهر مبلغ (١٠٠٠) ريال نقداً والباقي على الحساب.

أ - القيود في حالة اتباع طريقة القيد البسيط :

١٠٠٠	من ح/ الصندوق.
١٠٠٠	إلى ح/ المبيعات. ٢/٥
٢٠٠٠	من ح/ ماهر.
٢٠٠٠	إلى ح/ المبيعات. ٢/٥

ب - القيود في حالة اتباع طريقة القيد المركب :

من مذكرين.

١٠٠٠ من حـ/ الصندوق.

٢٠٠٠ من حـ/ ماهر.

٣٠٠٠ إلى حـ/ المبيعات. ٢/٥

٣ - إذا اشترت بضاعة من عبدالرحمن بمبلغ (٥٠٠٠) ريال ودفعت له مبلغ

(٢٠٠٠) ريال نقدا والباقي على الحساب في ١/١

أ - القيود البسيطة :

٢٠٠٠ من حـ/ المشتريات.

٢٠٠٠ إلى حـ/ الصندوق. ١/١

٣٠٠٠ من حـ/ المشتريات.

٣٠٠٠ إلى حـ/ عبدالرحمن. ١/١

ب - القيد المركب :

٥٠٠٠ من حـ/ المشتريات.

إلى حـ/ مذكورين.

٢٠٠٠ إلى حـ/ الصندوق.

٣٠٠٠ إلى حـ/ عبدالرحمن. ١/١

حالة تطبيقية (٣)

أجر القيود اليومية اللازمة للعمليات الآتية :

- ١ - في أول رجب ١٤٠١ بدأت أعمال بدوي التجارية أعمالها برأس مال قدره (٨٠٠٠) ريال.
- ٢ - في تاريخه استأجر محلا تجاريا وقام بدفع ايجار ثلاثة أشهر مقدما وعقد الايجار ينص على أن الايجار الشهري بمبلغ (١٠٠٠) ريال.
- ٣ - في ٢ منه اشترى بضاعة من محلات الوردة البيضاء بمبلغ (٦٠٠٠) ريال قام بدفع ثلث القيمة نقدا.
- ٤ - في ٣ منه اشترى أثاثا بمبلغ (١٥٠٠) ريال نقدا وأدوات كتابية بمبلغ (٢٥٠) ريالا نقدا.
- ٥ - في ٥ منه باع إلى شركة أبو الجدائل التجارية بضاعة بمبلغ (٢٥٠٠) وقامت بدفع مبلغ (١٠٠٠) ريال.
- ٦ - في ١٠ منه سحب لمصروفاته الخاصة بمبلغ (١٢٠٠) ريال.
- ٧ - في ١٥ منه اشترى سيارة بمبلغ (٥٠٠٠) ريال من شركة السيارات الحديثة ودفع مبلغ (١٥٠٠) ريال.
- ٨ - في ٢٠ منه قام بسداد فاتورة الكهرباء وقدرها (١٠٠) ريال وسدد نصف قيمة الإعلان بجريدة الجزيرة وقدره (١٨٠) ريالا.
- ٩ - في ٢٥ منه استلم من شركة أبو الجدائل المبلغ المطلوب منها.
- ١٠ - في ٣٠ منه دفع مرتبات العاملين معه وقدرها (٣٢٠٠) ريال.

حالة تطبيقية رقم (٤)

- ١ - في ١٤٠١/١/١ بدأ سعد عملاً تجارياً برأس مال قدره (٥٠٠٠٠) ريال أودع مبلغ (٢٠٠٠٠) ريال في صندوق محله والباقي فتح به حساباً جارياً في بنك الرياض.
- ٢ - في ٢ منه قام بشراء بضاعة من صالح بمبلغ (١٠٠٠٠) ريال قام بسداد نصف قيمتها بشيك والباقي على الحساب.
- ٣ - في ٣ منه قام ببيع بضاعة بمبلغ (٥٠٠٠) ريال نقداً.
- ٤ - في ٥ منه قام بشراء بضاعة بشيك بمبلغ (٢٥٠٠٠) ريال نقداً.
- ٥ - في ٦ منه قام بشراء أثاثات للمحل بمبلغ (٢٥٠٠) ريال نقداً وأدوات كتابية بمبلغ (٥٠٠) ريال نقداً.
- ٦ - في ٧ منه قام بشراء بضاعة بمبلغ (٥٠٠٠) ريال نقداً.
- ٧ - في ٨ منه قام بتغذية صندوق المحل فسحب من البنك مبلغ (١٠٠٠٠) ريال.
- ٨ - في ٩ منه باع بضاعة إلى عبدالعزيز بمبلغ (٤٠٠٠) سدد منها مبلغ (١٠٠٠) ريال نقداً والباقي على الحساب.
- ٩ - في ١٠ منه سدد المتبقي لصالح بشيك.
- ١٠ - في ١٥ منه قام بشراء سيارة بمبلغ (١٢٠٠٠) ريال من الشركة الهندسية سدد من قيمتها مبلغ (٤٠٠٠) ريال نقداً.
- ١١ - في ٢١ منه سدد عبدالعزيز مبلغ (٢٠٠٠) ريال من المبلغ المطلوب منه نقداً.
- ١٢ - في ٢٢ منه باع بضاعة بمبلغ (١٠٠٠٠) ريال بشيك.

١٣ - في ٢٣ منه قام بسداد فاتورة الهاتف وقدرها (٢٥٠) ريالاً نقداً وفاتورة الكهرباء وقدرها (١٣٠) ريالاً نقداً.

١٤ - في ٢٩ منه قام بدفع المرتبات للعاملين وقدرها (١٣٠٠٠) ريالاً نقداً.

١٥ - في ٣٠ منه سحب من الصندوق لمصروفاته الشخصية مبلغ (٣٠٠٠) ريالاً.

والمطلوب إجراء القيود بدفتر اليومية.

٤ - ٣ ترحيل القيود إلى الحسابات :

في دفتر الأستاذ

علمنا مما سبق أن دفتر اليومية عبارة عن سجل كامل تثبت فيه جميع العمليات المالية للتاجر مرتبة حسب تاريخ حدوث كل منها، لذلك إذا أراد التاجر أن يعرف رصيد النقدية أو ما له من حقوق لدى الآخرين أو التزاماته نحو الآخرين في وقت معين فإن دفتر اليومية يعجز عن مده بهذه البيانات، لذلك كان لا بد من إيجاد وسيلة أخرى إلى جانب دفتر اليومية بحيث يمكن عن طريقها تصنيف وتبويب وتجميع العمليات التي من نوع واحد، وتتمثل هذه الطريقة في إعداد دفتر يسمى دفتر الأستاذ (وهي كلمة مأخوذة من العرف المحاسبي) تخصص فيه صفحة أو صفحات لكل حساب من الحسابات التي سبق تسجيلها بدفتر اليومية تنقل إليها القيود التي سبق إثباتها في دفتر اليومية، ويطلق على عملية نقل القيود إلى الحسابات المختلفة بدفتر الأستاذ «الترحيل».

طريقة الترحيل :

بعد أن يتم تخصيص صفحة لكل حساب بدفتر الأستاذ يتم نقل القيود من دفتر اليومية إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ بأن تكتب قيمة المبلغ المدين في الجانب المدين من الحساب وفي خانة البيان يوضح الطرف الدائن من القيد، وبالمثل إذا كان

الحساب دائننا فإننا نقيد قيمة المبلغ الدائن في الجانب الدائن من الحساب وفي خانة البيان يوضح الطرف المدين من القيد، كما يوضح رقم الصفحة بدفتر اليومية والتي تم النقل منها إلى دفتر الأستاذ وتاريخ العملية كما في اليومية، ونلاحظ أنه أي حساب قد يكون في قيد مدين وفي قيد آخر دائن لذلك عند تصميم الحساب في دفتر الأستاذ روعي أن يكون لكل حساب جانبان جانب مدين يرمز له بكلمة «منه» وجانب دائن يرمز له بكلمة «له».

مثال :

- ١ - قام هشام في ٦/١ بشراء بضاعة من «شركة منتجات الألبان» بمبلغ (٥٠٠٠) ريال.
- ٢ - في ٢ منه قام ببيع بضاعة إلى «مرطبات الإخلاص» قيمتها (٢٠٠٠) ريال.
- ٣ - في ٣ منه سدد نقدا فاتورة التلفون وقيمتها (٦٠) ريالا.
- ٤ - في ٤ منه بلغت مبيعاته النقدية (٤٥٠) ريالا.
- ٥ - في ٥ منه اشترى أثاثا للمحل بمبلغ (١٠٠٠) ريال سدها نقدا.
- ٦ - في ٦ منه سحب لمصرفاته الشخصية مبلغ (٥٠٠) ريال.

المطلوب :

- ١ - إجراء القيود اليومية اللازمة لإثبات هذه العمليات بدفتر اليومية.
- ٢ - ترحيل هذه القيود إلى الحسابات المختصة في دفتر الأستاذ.

الحل :

محلات هشام

١ - دفتر اليومية

صفحة رقم (٣٦)

منه	له	بيان	رقم صفحة الأستاذ	التاريخ
٥٠٠٠		من ح/ المشتريات.	١	
	٥٠٠٠	إلى ح/ شركة منتجات الألبان.	٧٢	٦/١
٢٠٠٠		من ح/ مرطبات الإخلاص.	٨٠	
	٢٠٠٠	إلى ح/ المبيعات.	٤	٦/٢
٦٠		من ح/ مصروفات التلفون.	١٦	
	٦٠	إلى ح/ الصندوق.	٩	٦/٣
٤٥٠		من ح/ الصندوق	٩	
	٤٥٠	إلى ح/ المبيعات.	٤	٦/٤
١٠٠٠		من ح/ الأثاث.	٢٢	
	١٠٠٠	إلى ح/ الصندوق.	٩	٦/٥
٥٠٠		من ح/ المسحوبات.	١٢	
	٥٠٠	إلى ح/ الصندوق.	٩	٦/٦

٢ - دفتر الأستاذ

منه ح/ المشتريات صفحة رقم (١) له

المبلغ	البيان	رقم صفحة اليومية	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم صفحة اليومية	التاريخ
٥٠٠٠	إلى ح/ شركة منتجات الألبان	٣٦	٦/١				

منه /ح/ المبيعات صفحة رقم (٤) له

المبلغ	البيان	رقم صفحة اليومية	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم صفحة اليومية	التاريخ
				٢٠٠٠	من ح/ مرطبات الإخلاص	٣٦	٦/٢
				٤٥٠	من ح/ الصندوق	٣٦	٦/٤

منه /ح/ الصندوق صفحة رقم (٩) له

المبلغ	البيان	رقم صفحة اليومية	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم صفحة اليومية	التاريخ
٤٥٠	إلى ح/ المبيعات	٣٦	٦/٤	٦٠	من ح/ مصروفات التلفون	٣٦	٦/٣
				١٠٠٠	من ح/ الأثاث	٣٦	٦/٥
				٥٠٠	من ح/ المسحوبات	٣٦	٦/٦

منه /ح/ مصروفات التلفون صفحة رقم (١٦) له

المبلغ	البيان	رقم صفحة اليومية	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم صفحة اليومية	التاريخ
٦٠	إلى ح/ الصندوق	٣٦	٦/٣				

منه /ح/ الأثاث صفحة رقم (٢٢) له

المبلغ	البيان	رقم صفحة اليومية	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم صفحة اليومية	التاريخ
١٠٠٠	إلى ح/ الصندوق	٣٦	٦/٥				

منه /ح/ المسحوبات صفحة رقم (١٢) له

المبلغ	البيان	رقم صفحة اليومية	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم صفحة اليومية	التاريخ
٥٠٠	إلى ح/ الصندوق	٣٦	٦/٦				

منه /ح/ شركة منتجات الألبان (مورد) صفحة رقم (٧٢) له

المبلغ	البيان	رقم صفحة اليومية	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم صفحة اليومية	التاريخ
				٥٠٠٠	من ح/ المشتريات	٣٦	٦/١

منه /ح/ مرطبات الاخلاص (عميل) صفحة رقم (٨٠) له

المبلغ	البيان	رقم صفحة اليومية	التاريخ	المبلغ	البيان	رقم صفحة اليومية	التاريخ
٢٠٠٠	إلى ح/ المبيعات	٣٦	٦/٢				

حالة تطبيقية رقم (٥)

- ١ - في أول ربيع أول بدأ الجوهري نشاطه في تجارة الشاي بمبلغ (٣٥٠٠٠) ريال نقداً و (١٠٠٠٠) ريال قيمة سيارة يمتلكها و (٥٠٠٠) ريال قيمة أثاثات يمتلكها.
- ٢ - في ٢ منه اشترى بضاعة من شركة التجارة والملاحة (٢٠٠٠) كيلو شاي سعر الكيلو (١٠) ريالات وسدد من الثمن مبلغ (٥٠٠٠) ريال نقداً.

- ٣- في ٥ منه اشترى أدوات نظافة بمبلغ (٥٠) ريال نقدا.
- ٤- في ٦ منه اشترى أدوات كتابية بمبلغ (١٥٠) ريالا وورق لف بمبلغ (٥٠٠) ريال من الشركة الأهلية للورق وسدد من الثمن بمبلغ (٣٢٥) ريالا نقدا.
- ٥- اشترى نقدا بضاعة بمبلغ (١٠٠٠٠) ريال في ٩ ربيع أول.
- ٦- في ١٠ منه باع إلى أبو الوفا شايًا قيمته (٧٠٠٠) ريال وسدد من الثمن بمبلغ (٣٠٠٠) ريال.
- ٧- في ١٥ منه دفع مصروفات صيانة السيارة وقدرها (٥٠٠) ريال.
- ٨- في ١٦ منه سحب لمصروفاته الشخصية بمبلغ (٢٠٠٠) ريال وسدد أجور العمال وقدرها (٣٠٠٠) ريال.
- ٩- في ١٧ منه باع إلى رضا الهلالي بضاعة بمبلغ (١٥٠٠) ريال.
- ١٠- في ٢٠ منه بلغت مصروفات الوقود والزيوت للسيارة بمبلغ (٢٠٠) ريال قام بسدادها نقداً إلى محطة الخدمة التي يتعامل معها بموجب الفواتير المقدمة.
- ١١- في ٢٢ منه قام بأبوالوفا بسداد بمبلغ (١٠٠٠) ريال من المستحق عليه.
- ١٢- في ٢٥ منه قام بسداد قيمة فاتورة الكهرباء وقدرها (٢٢٠) ريالا وفاتورة الهاتف وقدرها (٣٨٠) ريالا.
- ١٣- في ٢٩ منه قام بإضافة بمبلغ (١٠٠٠٠) ريال إلى رأس ماله لمقابلة التوسع في نشاطه.
- ١٤- في ٣٠ منه سدد إلى شركة التجارة والملاحة المبلغ المستحق لها.
- ١٥- في ٣٠ منه أيضا قام بدفع مرتبات العاملين معه وقدرها (٣٠٠٠) ريال.

والمطلوب : إثبات العمليات السابقة بدفتر يومية الجوهري وتصوير حسابات المشتريات والمبيعات والصندوق وشركة التجارة والملاحة وأبوالوفا بدفتر الأستاذ.

٤ - ٤ ترصيد الحسابات بدفتر الأستاذ :

بعد أن يتم ترحيل القيود الخاصة بالحسابات المتماثلة في الصفحة الخاصة بهذا الحساب بدفتر الأستاذ ولكي يتمكن من تحقيق أهداف المحاسبة في تحديد موقف المنشأة بالنسبة للآخرين ولمعرفة نتيجة الأعمال من ربح أو خسارة ولتحديد المركز المالي للمنشأة في نهاية السنة المالية يجب إجراء ترصيد كل الحسابات لمعرفة خلاصة كل حساب (الفرق بين مجموع الجانب المدين ومجموع الجانب الدائن لكل حساب).

طريقة تحديد أرصدة الحسابات :

يمثل رصيد أي حساب الفرق بين مجموع جانبيه المدين والدائن ويتم الترخيد عن طريق مجموع الجانبين للحساب ووضع المجموع الأكبر في أسفل الجانبين ثم يطرح مجموع الجانب الأصغر من مجموع الجانب الأكبر ويكتب الفرق في الجانب الأصغر لإتمامه بحيث يتساوى مجموع الجانبين (الرصيد عبارة عن المتمم الحسابي للمجموع الأصغر ليساوي المجموع الأكبر).

الرصيد الدائن :

عندما يظهر الرصيد في الجانب الأيمن (المدين) أي أن مجموع الجانب الأيسر (الدائن) أكبر من مجموع الجانب الأيمن فإنه يطلق على الرصيد (رصيد دائن).

الرصيد المدين :

إذا ظهر الرصيد في الجانب الأيسر (الدائن) أي أن مجموع الجانب الأيمن (المدين) أكبر من مجموع الجانب الأيسر فإنه يطلق على الرصيد (رصيد مدين).

فترة الترصيد :

ليست هناك فترات ثابتة لكل الحسابات وتتوقف مدة الترصيد على حاجة صاحب المنشأة أو الإدارة إلى البيانات المالية فمثلا يتم إجراء الترصيد يوميا لحساب الصندوق لمعرفة رصيد النقدية لتحديد الحاجة إلى السيولة النقدية، كما يتم ترصيد حسابات العملاء والموردين شهريا لتحديد ما للمنشأة وما عليها من التزامات مالية لمتابعة تحصيل ما لها من ديون على عملائها وملتابعة سداد ما عليها من التزامات قبل مورديها، كما يتم ترصيد باقي الحسابات سنويا وذلك لإعداد ميزان المراجعة للتأكد من صحة العمل الحسابي ولإعداد حسابات المتاجرة والأرباح والخسائر وقائمة المركز المالي (الميزانية) في نهاية السنة المالية.

نقل الرصيد :

عند اجراء عملية الترصيد يتم إقفال الحساب عند تاريخ الترصيد ولكي يفتح الحساب مرة أخرى يتم نقل الرصيد إلى الجانب المقابل أي أن الرصيد المدين ينقل إلى الجانب المدين والرصيد الدائن ينقل إلى الجانب الدائن، والرصيد المنقول هو المبلغ الذي يبدأ به الحساب في بداية الفترة الجديدة.

مثال :

- بدأ رشيد عملا تجاريا في أول شعبان ١٤٠٢ وقام بالعمليات التالية :
- ١ - في ٨/١ أودع بخزينة المنشأة مبلغ (١٠٠٠٠٠) ريال كرأس مال له، وقام بدفع إيجار الشهر مقدما وقدره (١٥٠٠) ريال.
 - ٢ - في ٨/٢ اشترى أثاثا بمبلغ (١٠٠٠) ريال نقدا وبضاعة قيمتها (٣٠٠٠٠) ريال من شركة التجارة والمال ودفع الثمن نقدا.

- ٣ - في ٣ منه اشترى نقدا أدوات مكتبية بمبلغ (٣٠٠) ريال.
- ٤ - في ٥ منه باع بضاعة إلى إبراهيم قيمتها (١٠٠٠٠) ريال.
- ٥ - في ٦ منه اشترى بضاعة من سعد بمبلغ (٢٠٠٠٠) ريال.
- ٦ - في ١١ منه دفع إبراهيم نصف المبلغ المستحق عليه.
- ٧ - في ٢٠ منه سدد إلى سعد مبلغ (١٠٠٠٠) ريال نقدا.
- ٨ - في ٢٥ منه باع إلى مجاهد بضاعة بمبلغ (٦٠٠٠) ريال.
- ٩ - في ٢٧ منه دفع مجاهد مبلغ (٢٠٠٠) ريال نقدا.
- ١٠ - في ٣٠ منه دفع مرتبات العاملين معه وقدرها (١٢٥٠٠) ريال نقدا.

والمطلوب : إجراء القيود اللازمة لإثبات العمليات السابقة في دفتر اليومية ثم ترحيلها إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ وترصيد الحسابات في ١٤٠٢/٨/٣٠ هـ.

الحل :

دفتر اليومية

منه	له	البيان	التاريخ
١٠٠٠٠		من ح/ الصندوق.	١٤٠٢
	١٠٠٠٠	إلى ح/ رأس المال.	٨/١
١٥٠٠		من ح/ الإيجار.	٨/١
	١٥٠٠	إلى ح/ الصندوق.	
١٠٠٠		من مذكرين.	
٣٠٠٠٠		من ح/ الأثاث.	
	٣١٠٠٠	من ح/ المشتريات.	٨/٢
		إلى ح/ الصندوق.	
٣٠٠		من ح/ الأدوات المكتبية.	٨/٣
	٣٠٠	إلى ح/ الصندوق.	

٨/٥	من ح/ ابراهيم. إلى ح/ المبيعات.	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠
٨/٦	من ح/ المشتريات. إلى ح/ سعد.	٢٠٠٠٠	٢٠٠٠٠
٨/١١	من ح/ الصندوق. إلى ح/ ابراهيم.	٥٠٠٠	٥٠٠٠
٨/٢٠	من ح/ سعد. إلى ح/ الصندوق.	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠
٨/٢٥	من ح/ مجاهد. إلى ح/ المبيعات	٦٠٠٠	٦٠٠٠
٨/٢٧	من ح/ الصندوق. إلى ح/ مجاهد.	٢٠٠٠	٢٠٠٠
٨/٣٠	من ح/ المرتبات. إلى ح/ الصندوق.	١٢٥٠٠	١٢٥٠٠

دفتر الاستاذ
ح/ الصندوق

له

منه

المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
١٠٠٠٠٠	إلى ح/ رأس المال.	٨/١	١٥٠٠	من ح/ الإيجار.	٨/١
٥٠٠٠	إلى ح/ ابراهيم.	٨/١١	٣١٠٠٠	من ح/ مذكورين	٨/٢
٢٠٠٠	إلى ح/ مجاهد.	٨/٢٧	٣٠٠	من ح/ الأدوات المكتبية	٨/٣
			١٠٠٠٠	من ح/ سعد.	٨/٢٠
			١٢٥٠٠	من ح/ المرتبات.	٨/٣٠
			٥١٧٠٠	من الرصيد (مدين).	٨/٣٠
			<u>١٠٧٠٠٠</u>		
		٩/١		إلى الرصيد.	
				<u>٥١٧٠٠</u>	

منه / رأس المال له

المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
١٠٠٠٠	إلى الرصيد (دائن)	٨/٣٠	١٠٠٠٠	من ح/ الصندوق.	٨/١
<u>١٠٠٠٠</u>			<u>١٠٠٠٠</u>		
			١٠٠٠٠	من الرصيد.	٩/١

منه / المشتريات له

المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
٣٠٠٠٠	إلى ح/ الصندوق.	٨/٢			
٢٠٠٠٠	إلى ح/ سعد.	٨/٦	٥٠٠٠٠	من الرصيد (مدين).	٨/٣٠
<u>٥٠٠٠٠</u>			<u>٥٠٠٠٠</u>		
٥٠٠٠٠	إلى الرصيد.	٩/١			

منه / المبيعات له

المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
			١٠٠٠٠	من ح/ إبراهيم.	٨/٥
			٦٠٠٠	من ح/ مجاهد.	٨/٢٥
			<u>١٦٠٠٠</u>		
			١٦٠٠٠	من الرصيد.	٩/١

منه / ابراهيم له

المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
١٠٠٠٠	إلى ح/ المبيعات.	٨/٥	٥٠٠٠	من ح/ الصندوق.	٨/١١
			٥٠٠٠	من الرصيد (مدين)	٨/٣٠
			<u>١٠٠٠٠</u>		
١٠٠٠٠	إلى الرصيد.	٩/١			

منه / حـ / سعد له

المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
١٠٠٠٠	إلى حـ/ الصندوق.	٨/٢٠	٢٠٠٠٠	من حـ/ المشتريات.	٨/٦
١٠٠٠٠	إلى الرصيد (دائن).	٨/٣٠	٢٠٠٠٠		
٢٠٠٠٠			١٠٠٠٠	من الرصيد.	٩/١

منه / حـ / الأدوات المكتبية له

المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
٣٠٠	إلى حـ/ الصندوق.	٨/٣	٣٠٠	من الرصيد (مدين)	٩/٣٠
٣٠٠			٣٠٠		
٣٠٠	إلى الرصيد.	٩/١			

منه / حـ / الأثاث له

المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
١٠٠٠	إلى حـ/ الصندوق.	٨/٢	١٠٠٠	من الرصيد (مدين)	٨/٣٠
١٠٠٠			١٠٠٠		
١٠٠٠	إلى الرصيد.	٩/١			

منه / حـ / المرتبات له

المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
١٢٥٠٠	إلى حـ/ الصندوق.	٨/٣٠	١٢٥٠٠	من الرصيد (مدين)	٨/٣٠
١٢٥٠٠			١٢٥٠٠		
١٢٥٠٠	إلى الرصيد.	٩/١			

المبلغ	البيان	التاريخ	المبلغ	البيان	التاريخ
٦٠٠٠	إلى ح/ المبيعات.	٨/٢٥	٢٠٠٠	من ح/ الصندوق.	٨/٢٧
			٤٠٠٠	من الرصيد.	٨/٣٠
<u>٦٠٠٠</u>		٩/١	<u>٦٠٠٠</u>		
<u>٤٠٠٠</u>	إلى الرصيد.				

حالة تطبيقية رقم (٦)

- ١ - بدأ خالد عملاً تجارياً في ١٤٠١/١/١ وقد قام بإيداع مبلغ (٢٠٠٠٠٠) ريال في الصندوق كرأس مال.
- ٢ - في ١/٢ قام بشراء بضاعة بمبلغ (١٥٠٠٠٠) ريال وقد قام بسداد المبلغ نقداً.
- ٣ - في ١/٣ اشترى أثاثاً للمحل بمبلغ (٥٠٠٠) ريال من شركة المعدات المكتبية سدد منها مبلغ (٢٠٠٠) ريال.
- ٤ - في ١/٤ قام بالإعلان عن المحل في جريدة الرياض وكلفه ذلك مبلغ (٥٠٠) ريال دفعها نقداً.
- ٥ - في ١/٦ قام ببيع بضاعة قيمتها (١١٠٠٠٠) ريال إلى راشد على الحساب.
- ٦ - في ١/١٠ اشترى سيارة من الشركة الهندسية بمبلغ (٢٠٠٠٠) ريال.
- ٧ - في ١/١٦ قام راشد بسداد نصف المبلغ المطلوب منه.
- ٨ - في ١/١٩ قام بشراء بضاعة من شركة التوريدات العامة بمبلغ (٥٠٠٠٠) ريال.
- ٩ - في ١/٢٠ سدد مبلغ (١٠٠٠٠) ريال إلى الشركة الهندسية.
- ١٠ - في ١/٢٥ سحب لمصروفاته الشخصية مبلغ (٥٠٠٠) ريال.
- ١١ - في ١/٢٧ سدد فاتورة الكهرباء وقدرها (١٣٥) ريالاً وفاتورة الهاتف وقدرها (٢٦٥) ريالاً.
- ١٢ - في ١/٢٩ دفع مرتبات العاملين معه وقدرها (١٧٨٠٠) ريال.

١٣ - في ١/٣٠ دفع لمالك العقار الإيجار عن شهر محرم وقدره (١٨٠٠) ريال.

والمطلوب :

- ١ - تسجيل العمليات السابقة بدفتر اليومية.
- ٢ - ترحيل القيود إلى حساباتها المختصة بدفتر الأستاذ.
- ٣ - ترصيد هذه الحسابات.

حالة تطبيقية رقم (٧)

في أول شعبان ظهرت الأرصدة التالية بدفتر الأستاذ لمحلات سعد السعدي :

أرصدة مدينة :

٦٠٠٠ ريال الصندوق — ٤٦٠٠٠ ريال المشتريات — ٦٠٠٠٠ البنك.
١٣٠٠٠ ريال شركة الاتحاد — ٨٠٠٠ ريال حسين العبد اللطيف — ٣٠٠٠ ريال أجور
عمال — ٥٠٠٠ ريال المسحوبات.

أرصدة دائنة :

٣٠٠٠٠ رأس المال — ٩٠٠٠ ريال شركة المحور — ٣٠٠٠ ريال علي العلي — ٨٢٠٠٠
ريال المبيعات.

ولقد قامت المنشأة بالعمليات التالية خلال شهر شعبان :

- ١ - في ٨/١ باعت بضاعة لشركة الاتحاد بمبلغ (٢٠٠٠٠) ريال.
- ٢ - في ٨/٢ سدد لشركة المحور المبلغ المستحق لها بشيك.
- ٣ - في ٨/٣ اشترى بضاعة من محلات علي العلي بمبلغ (٤٠٠٠٠) ريال وسدد له
بشيك بمبلغ (٢٠٠٠٠) ريال والباقي على الحساب.
- ٤ - في ٨/٤ اشترى مطبوعات بمبلغ (٥٠٠) ريال نقدا ومصاريف نقل بضاعة مبيعة

- (٢٠٠) ريال نقدا و (٣٠) ريال أدوات نظافة نقدا.
- ٥ - في ٨/١٥ بلغت مسحوباته خلال الشهر (٣٠٠٠) ريال دفعت له من الصندوق.

والمطلوب :

- ١ - إجراء القيود اللازمة للعمليات السابقة بدفتر يومية سعد.
- ٢ - ترحيل القيود إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ وذلك بعد وضع الأرصدة في أول شعبان في الحسابات المختصة بها وفتح الحسابات الجديدة بدفتر الأستاذ.
- ٣ - ترصيد الحسابات كافة في ٣٠ شعبان.

الفصل الخامس

ميزان المراجعة

الفصل الخامس

ميزان المراجعة

ميزان المراجعة عبارة عن قائمة أرصدة أو مجاميع جميع الحسابات الدائنة والمدينة وذلك للتأكد من صحة القيود التي سبق إجراؤها بالدفتر اذ أنه كما علمنا فإن كل عملية تقيد في جانبها المدين والدائن بنفس الصحة، ثم ترحل هذه القيمة إلى الجانبين المدين أو الدائن في الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ، لذلك فإن مجموع الجانبين المدين والدائن لا بد أن يتساويا في دفتر اليومية وكذلك مجاميع الحسابات المختلفة في الجانبين المدين والدائن لكل الحسابات أو مجاميع أرصدة الحسابات المختلفة المدينة أو الدائنة لا بد أن يتساويا وهذا ما يسمى بالتوازن الحسابي وهو نتيجة لاستخدام طريقة القيد المزدوج. وفي حالة عدم تساوي الجانب المدين مع الجانب الدائن فإن ذلك يدل على وجود أخطاء محاسبية أو حسابية يجب تصحيحها.

و يعد ميزان المراجعة بطريقتين :

١ - ميزان المراجعة بالمجاميع.

٢ - ميزان المراجعة بالأرصدة.

٥ - ١ ميزان المراجعة بالمجاميع :

عبارة عن كشف يعد خارج الدفاتر المحاسبية في تاريخ معين به أربع خانات مدين ودائن واسم الحساب ورقم صفحة الأستاذ، يوضع في خانة «مدين» مجموع الجانب المدين وفي خانة «دائن» مجموع الجانب الدائن لكل حساب من الحسابات

المختلفة بدفتر الأستاذ وذلك قبل ترصيدها، ويجمع الجانبان المدين والدائن من الكشف، فاذا تساوت الخانتان دل ذلك على صحة التسجيل في الدفاتر المحاسبية خلال هذه الفترة ويجب أن يتساوى هاذان المجموعان مع مجموع الجانبين بدفتر اليومية. و يظهر ميزان المراجعة بالمجاميع بالشكل التالي :

ميزان المراجعة بالمجاميع في / / ١٤هـ

مجموع الجانب المدين	مجموع الجانب الدائن	اسم الحساب	رقم صفحة الأستاذ

٥ - ٢ ميزان المراجعة بالأرصدة :

عبارة عن كشف يعد خارج الدفاتر المحاسبية في تاريخ معين بعد ترصيد الحسابات كافة بدفتر الأستاذ في تاريخ معين، يوضع في الجانب المدين منه الأرصدة المدينة وفي الجانب الدائن الأرصدة الدائنة للحسابات المختلفة بدفتر الأستاذ و يوضح اسم الحساب ورقم صفحة الأستاذ، ثم يُجمع الجانبان المدين والدائن فاذا تساوى اعتبر ميزان المراجعة متوازيا ودل ذلك على صحة الحسابات و يظهر ميزان المراجعة بالأرصدة بالشكل التالي :

ميزان المراجعة بالأرصدة في / / ١٤هـ

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب	رقم صفحة الأستاذ

وفي أغلب الأحيان يعد ميزان المراجعة بالمجاميع وبالأرصدة في الوقت نفسه وفي هذه الحالة يظهر ميزان المراجعة بالشكل التالي :

ميزان المراجعة في / / ١٤٤٥ هـ

رقم صفحة الأستاذ	اسم الحساب	بالمجاميع		بالأرصدة	
		مدين	دائن	مدين	دائن

مثال :

فيما يلي الحسابات الواردة بدفتر الأستاذ لمحلات السعادة كما ظهرت في ١٤٤٠/١٢/٣٠ هـ :

منه	ح/ رأس المال	(١)	له
٣٠٠٠٠ إلى الرصيد ١١/٣٠		٢٠٠٠٠ من ح/ البنك ١/١	
٣٠٠٠٠		١٠٠٠٠ من ح/ الصندوق ١٢/١	
		٣٠٠٠٠	

منه	ح/ الأثاث	(٨)	له
٥٠٠٠ إلى ح/ البنك ٢/٤		٥٠٠٠ من الرصيد ١٢/٣٠	
٥٠٠٠		٥٠٠٠	

منه	ح/ السيارة (١٥)	له
٨٠٠٠ إلى ح/ البنك ٢/٥	٨٠٠٠ من الرصيد ١٢/٣٠	
٨٠٠٠	٨٠٠٠	

منه	ح/ شركة المنسوجات (٣٢)	له
٢٠٠٠ إلى ح/ البنك ٦/٣٠	٤٠٠٠ من ح/ المشتريات ٣/٣٠	
٢٠٠٠ إلى الرصيد ١٢/٣٠	٤٠٠٠	
٤٠٠٠		

منه	ح/ البنك (١)	له
٢٠٠٠ إلى ح/ رأس المال ١/١	٥٠٠٠ من ح/ الأثاث ٢/٤	
٨٠٠٠ إلى ح/ المبيعات ٤/٣٠	٨٠٠٠ من ح/ السيارة ٢/٥	
	١٢٠٠ من ح/ المرتبات ٢/٣٠	
	٣٠٠٠ من ح/ الشركة الوطنية ١٦/٣	
	٨٨٠٠ من الرصيد ١٢/٣٠	
٢٨٠٠٠	٢٨٠٠٠	

منه	ح/ الصندوق (٢٧)	له
١٠٠٠٠ إلى ح/ رأس المال ١/١	٣٠٠٠ من ح/ المشتريات ١/٣٠	
١٠٠٠ إلى ح/ فهد الغامدي ٧/٣٠	٢٠٠ من ح/ المصروفات العمومية ٦/٣٠	
٤١١١ إلى ح/ محلات الرخاء ١٠/٣٠	٣٠٠ من ح/ المصروفات العمومية ٩/٣٠	
	٤٨٠٠ من ح/ المرتبات ١٢/٣٠	
	٤٠٠ من ح/ المصروفات العمومية ١٢/٣٠	
	٦٣٠٠ من الرصيد ١٢/٣٠	
١٥٠٠٠	١٥٠٠٠	

منه	ح/ الشركة الوطنية (٣٧)	له
٣٠٠٠ إلى ح/ البنك ١١/٣٠	٦٠٠٠ من ح/ المشتريات ١٠/٣٠	
٣٠٠٠ إلى الرصيد ١٢/٣٠	٦٠٠٠	
٦٠٠٠		

منه	ح/ فهد الغامدي (٤٢)	له
٢٠٠٠ إلى ح/ المبيعات ٦/٣٠	١٠٠٠ من ح/ الصندوق ٧/٣٠	
	١٠٠٠ من الرصيد ١٢/٣٠	
٢٠٠٠	٢٠٠٠	

منه	ح/ محلات الرخاء (٤٧)	له
٥٠٠٠ إلى ح/ المبيعات ٩/٣٠	٤٠٠٠ من ح/ الصندوق ١٠/٣٠	
	١٠٠٠ من الرصيد ١٢/٣٠	
٥٠٠٠	٥٠٠٠	

منه	ح/ المرتبات (٦٨)	له
١٢٠٠ إلى ح/ البنك ٥/٣٠	٦٠٠٠ من الرصيد ١٢/٣٠	
٤٨٠٠ إلى ح/ الصندوق ١٢/٣٠		
٦٠٠٠	٦٠٠٠	

منه	ح/ المشتريات (٥٥)	له
٣٠٠٠ إلى ح/ الصندوق ١/٣٠		
٤٠٠٠ إلى ح/ شركة المستودعات ٣/٣٠		
٦٠٠٠ إلى ح/ الشركة الوطنية ١٠/٣٠	١٣٠٠٠ من الرصيد ١٢/٣٠	
١٣٠٠٠	١٣٠٠٠	

منه	ح/ المبيعات (٦٣)	له
١٥٠٠٠ إلى الرصيد ١٢/٣٠	٨٠٠٠ من ح/ البنك ٤/٣٠	
	٢٠٠٠ من ح/ فهد الغامدي ٦/٣٠	
	٥٠٠٠ من ح/ محلات الرخاء ٩/٣٠	
١٥٠٠٠	١٥٠٠٠	

منه المصروفات العمومية (٩٥) له

٢٠٠ إلى حد/ الصندوق ٦/٣٠	
٣٠٠ إلى حد/ الصندوق ٩/٣٠	
٤٠٠ إلى حد/ الصندوق ١٢/٣٠	٩٠٠ من الرصيد ١٢/٣٠
<u>٩٠٠</u>	<u>٩٠٠</u>

والمطلوب :

إعداد ميزان المراجعة بالمجاميع وبالأرصدة في ١٢/٣٠/١٤٠١ هـ.

الحل :

محلات السعادة
ميزان المراجعة في ١٢/٣٠/١٤٠١ هـ

رقم صفحة الاستاذ	اسم الحساب	بالأرصدة		بالمجاميع	
		دائن	مدين	دائن	مدين
١	حد/ رأس المال.	٣٠٠٠٠		٣٠٠٠٠	
٨	حد/ الأثاث.		٥٠٠٠		٥٠٠٠
١٥	حد/ السيارة.		٨٠٠٠		٨٠٠٠
٢٢	حد/ البنك.		٨٨٠٠	١٩٢٠٠	٢٨٠٠٠
٢٧	حد/ الصندوق.		٦٣٠٠	١٩٢٠٠	١٥٠٠٠
٣٢	حد/ شركة المنسوجات.	٢٠٠٠		٤٠٠٠	٢٠٠٠
٣٧	حد/ الشركة الوطنية.	٣٠٠٠		٦٠٠٠	٣٠٠٠
٤٢	حد/ فهد الغامدي.		١٠٠٠	١٠٠٠	٢٠٠٠
٤٧	حد/ محلات الرخاء.		١٠٠٠	٤٠٠٠	٥٠٠٠
٥٥	حد/ المشتريات.		١٣٠٠٠		١٣٠٠٠
٦٣	حد/ المبيعات.	١٥٠٠٠		١٥٠٠٠	
٦٨	حد/ المرتبات.		٦٠٠٠		٦٠٠٠
٩٥	حد/ المصروفات العمومية.		٩٠٠		٩٠٠
		<u>٥٠٠٠٠</u>	<u>٥٠٠٠٠</u>	<u>٧٨٩٠٠</u>	<u>٧٨٩٠٠</u>

حالة تطبيقية رقم (٨)

- ١ - بدأت محلات النجمة نشاطا تجاريا في أول محرم ١٤٠٢ برأس مال ممثل في (٢٥٠٠٠٠) ريال قيمة مباني و (١٠٠٠٠٠) ريال حساب جاري بينك الجزيرة و (٥٠٠٠٠) ريال بالصندوق.
- ٢ - في ٢ منه اشترت أثاثا بمبلغ (٢٠٠٠) ريال دفعت بشيك.
- ٣ - في ٣ منه دفعت نقدا بمبلغ (٣٠٠) ريال لصيانة المحل.
- ٤ - في ٦ منه اشترت أدوات كتابية بمبلغ (١٠٠) ريال نقدا ودفعت قيمة الإعلان عن المحل بجريدة المدينة وقدره (٥٠٠) ريال نقدا.
- ٥ - في ٩ منه اشترت بضاعة بمبلغ (١٥٠٠٠٠) ريال من محلات النور.
- ٦ - في ١٠ منه باعت بضاعة بمبلغ (٨٠٠٠) ريال إلى محمد علي واستلم منه مبلغ (٢٠٠٠) ريال والباقي على الحساب.
- ٧ - في ١١ منه سددت إلى محلات النور مبلغ (٦٠٠٠٠) ريال بشيك.
- ٨ - في ١٣ منه باعت بضاعة إلى محلات الأمل بمبلغ (٤٠٠٠٠) ريال واستلمت القيمة بشيك.
- ٩ - في ١٤ منه باعت بضاعة إلى علي الأحدي بمبلغ (٥٠٠٠) ريال واستلمت منه القيمة نقدا.
- ١٠ - في ١٥ منه اشترت بضاعة من شركة الأضواء بمبلغ (١٠٠٠٠٠) ريال سددت من ثمنها مبلغ (٥٠٠٠٠) ريال بشيك.
- ١١ - في ٢٠ منه دفعت نقدا فاتورة الكهرباء وقدرها (١٠٠) ريال وفاتورة الهاتف وقدرها (٣٠٠) ريال ومرتبات العاملين وقدرها (٤٨٠٠) ريال.

والمطلوب :

- ١ - قيد العمليات السابقة بدفتر اليومية.

- ٢ - ترحيل القيود إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ.
- ٣ - إعداد ميزان المراجعة بالمجاميع.
- ٤ - ترصيد الحسابات بدفتر الأستاذ.
- ٥ - إعداد ميزان المراجعة بالأرصدة.

حالة تطبيقية رقم (٩)

- ١ - في أول محرم بدأ بدر أعماله التجارية برأس مال ممثل في (٢٥٠٠٠) ريال بضاعة (٥٠٠٠) ريال أثاث و (٤٠٠٠) عقار و (١٥٠٠٠) ريال نقدية أودع منها مبلغ (٥٠٠٠) ريال في البنك.
- ٢ - في تاريخه دفع نقداً لإيجار ثلاثة أشهر مقدماً ونص عقد الإيجار الشهري للمحل (١٥٠٠) ريال.
- ٣ - في ١/٢ اشترى أثاثاً بمبلغ (١٥٠٠) ريال من شركة الأثاثات الحديثة.
- ٤ - في ١/٣ اشترى بضاعة من محلات النجمة بمبلغ (٥٠٠٠) ريال دفع منها بشيك مبلغ (٢٠٠٠) ريال.
- ٥ - في ١/٤ باع إلى حمد بضاعة بمبلغ (٣٥٠٠) ريال سدد منها مبلغ (١٥٠٠) ريال نقداً.
- ٦ - في ١/٥ اشترى أدوات كتابية بمبلغ (٢٥٠) ريالاً نقداً.
- ٧ - في ١/٦ اتضح أن ١٠٪ من قيمة المشتريات من شركة النجمة تخص بضائع بها عيوب فردها إليهم.
- ٨ - في ١/٨ دفع بشيك إلى محلات النجمة مبلغ (١٥٠٠) ريال.
- ٩ - في ١/٩ سحب لمصروفاته الشخصية مبلغ (١٠٠٠) ريال نقداً.
- ١٠ - في ١/١٠ رد حمد بضاعة قيمتها (١٠٠) ريال لعدم مطابقتها المواصفات المطلوبة.

- ١١ - في ١/١٤ دفع بشيكات كل من فاتورة الهاتف وقدرها (٣١٠) ريالاً وفاتورة الكهرباء وقيمتها (١٩٠) ريالاً.
- ١٢ - في ١/١٥ دفع قيمة الإعلان بجريدة المدينة وقدرها (٣٠٠) ريال نقداً ومرتباً العاملين معه وقدرها (١٢٠٠) ريال نقداً.

المطلوب :

- ١ - إجراء القيود بدفتر يومية محلات بدر للعمليات أعلاه.
- ٢ - الترحيل والترصيد بدفتر الأستاذ.
- ٣ - إعداد ميزان المراجعة بالمجاميع والأرصدة في ١/١٥.

الفصل السادس

الأخطاء وتصحيحها

الفصل السادس

الأخطاء وتصحيحها

قد تحدث أخطاء محاسبية أو حسابية عند التسجيل في دفتر اليومية والترحيل إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ، وكما نعلم فإنه غير مسموح بالشطب في الدفاتر بل يجري تصحيح الخطأ حسب القواعد الآتية :

٦ - ١ الأخطاء التي لا يظهرها ميزان المراجعة :

١ - أخطاء الحذف :

قد يسقط سهواً أو عمداً عدم إجراء القيود اليومية لعملية ما بدفتر اليومية وبالتالي لا يجري ترحيلها إلى دفتر الأستاذ، فعدم تسجيل المبلغ في الجانبين المدين والدائن يؤدي إلى عدم الاختلال بالتوازن الحسابي، ويكتشف هذا الخطأ عند إجراء مراجعة مستندية لمطابقة المستندات بالقيود بدفتر اليومية ويتم تصحيح الخطأ بتسجيل العملية في الدفاتر.

٢ - أخطاء الارتكاب :

تحدث بأن تقيد العملية في الجانبين المدين والدائن برقم خطأ مثلاً (١٠٠) ريال بدلاً من (١٠٠٠) ريال أو (٦٤٠٠) بدلاً من (٤٦٠٠) وهكذا.

مثال :

شراء بضاعة نقداً بمبلغ (١٠٠٠) ريال وقيدت في الدفاتر كالاتي :

١٠٠ من ح/ المشتريات.

١٠٠ إلى ح/ الصندوق ٢/٥.

و يصحح الخطأ بطريقتين :

أولاً : الطريقة المطولة.

وفيها يتم إلغاء القيد الخطأ بقيد عكسي وإجراء القيد الذي سبق أن قيد خطأ بالطريقة السليمة.

١ - ١٠٠ من ح/ الصندوق.

١٠٠ إلى ح/ المشتريات ٢/٥ (إلغاء القيد خطأ).

٢ - ١٠٠٠ من ح/ المشتريات.

١٠٠٠ إلى ح/ الصندوق ٢/٥ (إجراء القيد السليم).

ثانياً : الطريقة المختصرة

وفيها يتم تسجيل الفرق فقط بين المبلغ المقيّد والمبلغ المفروض أن يقيد (١٠٠٠ - ٩٠٠ = ١٠٠)

٩٠٠ من ح/ المشتريات.

٩٠٠ إلى ح/ الصندوق ٢/٥.

٣ - أخطاء التعويض أو التكافؤ :

تحدث عندما يتم تقييد عمليتين في اليومية خطأ ويعوض الخطأ في الجانب المدين الخطأ في الجانب الدائن من العملية الأخرى أو العكس.

مثال :

١ - شراء بضاعة بمبلغ (١٠٠٠) ريال نقدا قيدت كآلاتي :

١٠٠٠ من ح/ المشتريات.

١٠٠ إلى ح/ الصندوق ١/٢.

٢ - بيع بضاعة بمبلغ (١٠٠٠) ريال نقدا قيدت كآلاتي :

١٠٠ من ح/ الصندوق.

١٠٠٠ إلى حـ/ المبيعات ١/٢.

وتستخدم الطريقة المطولة لتصحيح مثل هذه الأخطاء كالاتي :
إلغاء القيود الخطأ وإثبات القيد الصحيح.

١ - ١٠٠ من حـ/ الصندوق.

١٠٠٠ إلى حـ/ المشتريات ١/٥ (إلغاء القيد الخطأ).

١٠٠٠ من حـ/ المشتريات.

١٠٠٠ إلى حـ/ الصندوق ١/٢ (إثبات القيد الصحيح).

٢ - ١٠٠٠ من حـ/ المبيعات.

١٠٠ إلى حـ/ الصندوق ١/٥ (إلغاء القيد الخطأ).

١٠٠٠ من حـ/ الصندوق.

١٠٠٠ إلى حـ/ المبيعات ١/٢ (إثبات القيد الصحيح).

٤ - خطأ في اسم الحساب :

بأن تقيد العملية لحساب شخص آخر اسمه مشابه للشخص المعني.

مثال :

بيع بضاعة بالأجل إلى حسن سليمان بمبلغ (٥٠٠٠) ريال قيد لحساب عميل
آخر اسمه حسين سليمان كالاتي :

٥٠٠٠ من حـ/ حسين سليمان.

٥٠٠٠ إلى حـ/ المبيعات ٢/٢

و يصحح مثل هذا الخطأ بطريقتين :

أولا : الطريقة المطولة.

١ - إلغاء القيد الخطأ.

٥٠٠٠ من ح/ المبيعات.

٥٠٠٠ إلى ح/ حسين ٢/٥.

٢ — اثبات القيد الصحيح.

٥٠٠٠ من ح/ حسن.

٥٠٠٠ إلى ح/ المبيعات ٢/٢

ثانيا : الطريقة المختصرة.

بأن نجعل الذي قيدت العملية لحسابه خطأ دائنا (سبق أن قيد مدينا) وجعل الشخص المعني بهذا المبلغ مدينا)

٥٠٠٠ من ح/ حسن سليمان.

٥٠٠٠ إلى ح/ حسين سليمان ٢/٥.

٥ — أخطاء المبادئ المحاسبية :

تحدث عندما يكون ماسك الدفاتر غير ملم بأصول ومبادئ المحاسبة.

مثال :

شراء أثاث بمبلغ (٥٠٠) ريال نقدا قيدها ماسك الدفاتر كالاتي :

٥٠٠ من ح/ المشتريات.

٥٠٠ إلى ح/ الصندوق ٢/١٠.

و يصحح هذا القيد بطريقتين :

أولا : الطريقة المطولة

١ — الغاء القيد الخطأ

٥٠٠ من ح/ الصندوق.

٥٠٠ إلى ح/ المشتريات ٢/١٠

١ - إثبات القيد الصحيح

٥٠٠ من حـ/ الأثاث.

٥٠٠ إلى حـ/ الصندوق ٢/١٠

ثانيا : الطريقة المختصرة

أن يجعل الطرف الذي قيد خطأ مدينا (دائنا) وإثبات الطرف المدين الصحيح.

٥٠٠ من حـ/ الأثاث.

٥٠٠ إلى حـ/ المشتريات. ٢/١٠

٦ - ٢ الأخطاء التي تظهر بعد إعداد ميزان المراجعة :

عندما تقوم المنشأة بإعداد ميزان المراجعة فإنه توجد ثلاثة احتمالات :

١ - أن يتعادل جانباه : فهذا دليل أولي على صحة الحسابات ما لم تكتشف أخطاء

عند عملية المراجعة والتي لا يظهرها ميزان المراجعة، وقد أشرنا فيما سبق إلى أنواعها.

٢ - أن لا يتعادل الجانبان : نتيجة لأخطاء في الجمع أو نتيجة لنقل الرصيد في

جانب خطأ (وضع رصيد مدين في الجانب الدائن والعكس).

وفي هذه الحالة يتم التأكد أولا من أن القيود في دفتر اليومية والترحيل إلى

الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ تمت بطريقة صحيحة، ثم تتبع الخطوات الآتية :

أ - يبدأ بإعادة جمع الجانبين فقد يكون هناك خطأ في الجمع.

ب - التأكد من أن الأرصدة وضعت في الميزان في الجانب الصحيح أي أن

الرصيد المدين وضع في خانة المدين والرصيد الدائن وضع في خانة

الدائن.

ج - التأكد من وضع جميع أرصدة الحسابات بدفتر الأستاذ في الميزان.

٣- في حالة إعداد ميزان المراجعة قبل إجراء عملية المراجعة الخارجية (أي إعداد الحسابات بوساطة المنشأة ثم تقديمها للمراجعة بوساطة مراجع خارجي) ولم يتعادل جانباً ميزان المراجعة فإنه ينشأ ما يسمى بالحساب المعلق (مدين أو دائن) لكي يتوازن الجانبان توازناً مؤقتاً لحين البحث عن الأخطاء وتصحيحها فإذا فرضنا أن مجموع الجانب المدين في الميزان (١٢٠٠٠٠) ريال ومجموع الجانب الدائن (١١٥٠٠٠) ريال فإن رصيد الحساب المعلق يكون دائماً بمبلغ (٥٠٠٠) ريال حتى يتوازن مجموع الأرصدة المدينة والأرصدة الدائنة والعكس إذا كان مجموع الدائن أكبر من مجموع المدين فإن رصيد الحساب المعلق يكون مديناً. ويفتح صفحة من دفتر الأستاذ للحساب المعلق ويوضع الرصيد فيها لحين تسويته، ويسبق فتح الحساب المعلق بدفتر الأستاذ القيد الآتي بدفتر اليومية.

٥٠٠٠ من حـ/ معلق.

٥٠٠٠ إلى حـ/ ١٢/٣٠ (رصيد الحساب المعلق مدين)

أو ٥٠٠٠ من حـ/

٥٠٠٠ إلى حـ/ معلق ١٢/٣٠ (رصيد الحساب المعلق دائن)

و يلاحظ أن هذا القيد من طرف واحد (يسمى قيداً أعوج)

مثال :

قام كاتب الحسابات في إحدى المنشآت التجارية بإعداد ميزان المراجعة في ١٤٠٢/١٢/٣٠ فتبين أن الجانب الدائن أقل من الجانب المدين بمبلغ (٥٠٠) ريال ففتح بها حساباً معلقاً بدفتر الأستاذ. وبعد مراجعة الدفاتر اتضح الآتي :

١- في ٢/١ اشترت المنشأة أثاثاً بمبلغ (٢٥٠) ريالاً من شركة المكتب الحديث فقيدت العملية خطأ في الجانب الدائن (٢٠٥) إلى حـ/ شركة المكتب الحديث بدلاً من (٢٥٠).

- ٢ - في ٤/٢٥ سدد محمد حسين إلى المنشأة بشيك مبلغ (١٠٠) ريال وقيد صحيحاً في دفتر اليومية ولكنه رحل إلى الجانب الدائن من حساب عميل إلى آخر اسمه محمود حسين.
- ٣ - اشترت المنشأة في ٦/١٥ من محلات سعيد بضاعة بمبلغ (٧٥٠) ريالاً فقيد المبلغ في الجانبين باعتباره (٥٧٠) ريالاً ورحل إلى الأستاذ بالمبلغ الخطأ.
- ٤ - باعت المنشأة في ٧/٢٥ بضاعة إلى كمال بمبلغ (٥٠٠) ريال وقيدت العملية صحيحة في دفتر اليومية ولكن لم يرحل مبلغ المبيعات إلى دفتر الأستاذ.
- ٥ - لم يدرج كاتب الحسابات رصيد ح/ نقل مبيعات وقدره (٤٥) ريالاً في الميزان.

والمطلوب :

- ١ - بيان ما يؤثر من هذه الأخطاء في توازن الميزان.
- ٢ - إجراء قيود اليومية اللازمة لتصحيح الأخطاء السابقة.
- ٣ - تصوير الحساب المعلق بدفتر الأستاذ.

الحل :

- ١ - يؤثر الخطأ في توازن ميزان المراجعة بنقص في الجانب الدائن قدره (٢٥٠ - ٢٠٥ = ٤٥) يصحح الخطأ كالاتي :
٤٥ من ح/ معلق.
- ٤٥ إلى ح/ شركة المكتب الحديث ١٢/٣٠
- ٢ - لا يؤثر الخطأ في توازن ميزان المراجعة.
و يصحح الخطأ كالاتي :
١٠٠ من ح/ محمود حسين.
- ١٠٠ إلى ح/ محمد حسين ١٢/٣٠

٣ - لا يؤثر هذا الخطأ على توازن ميزان المراجعة.

و يصحح الخطأ كآآتي :

١٨٠ من حـ/ المشتريات.

١٨٠ إلى حـ/ محلات سعيد ١٢/٣٠

٤ - يؤثر هذا الخطأ في توازن الميزان بنقص الجانب الدائن بقيمة المبيعات وقدرها (٥٠٠) ريال.

و يصحح الخطأ كآآتي :

٥٠٠ من حـ/ معلق.

٥٠٠ إلى حـ/ المبيعات ١٢/٣٠

٥ - يؤثر هذا الخطأ في توازن الميزان اذ نقص الجانب المدين بمبلغ نقل المبيعات وقدره (٤٥) ريالا.

و يصبح القيد كآآتي :

٤٥ من حـ/ نقل المبيعات.

٤٥ إلى حـ/ معلق.

و يلاحظ مما سبق أن الأخطاء التي لا تظهر عند إعداد ميزان المراجعة لا تؤثر في الحساب المعلق اذ أن الحساب المعلق يستخدم فقط لتصحيح الأخطاء التي تؤثر في توازن جانبي ميزان المراجعة.

منه	حـ/ معلق	له
٤٥ إلى حـ/ شركة المكتب الحديث ١٢/٣٠	٥٠٠ رصيد في ١٢/١٠	
٥٠٠ إلى حـ/ المبيعات ١٢/٣٠	٤٥ نقل المبيعات ١٢/٣٠	
٥٤٥	٥٤٥	

و يلاحظ الآتي عند إجراء قيود تصحيح الأخطاء المحاسبية :

- ١ - عند تكوين الحساب المعلق إذا كان مجموع الجانب المدين في ميزان المراجعة أقل من مجموع الجانب الدائن يكون رصيد الحساب المعلق رصيد مدين، والعكس إذا كان مجموع الجانب الدائن أقل من مجموع الجانب المدين فإن رصيد الحساب المعلق في هذه الحالة يكون دائنًا.
- ٢ - يتم تصحيح الأخطاء التي لا يظهرها ميزان المراجعة بدون توسيط الحساب المعلق وذلك بإجراء قيود عكسية لإلغاء القيود الخطأ وإجراء القيود بالطريقة الصحيحة وذلك عند اتباع القيد بالطريقة المطولة، أو تصحيح الأخطاء مباشرة بالقيد بالطريقة المختصرة.
- ٣ - يتم تصحيح الأخطاء التي يظهرها ميزان المراجعة بتوسيط الحساب المعلق، يجعل الحساب الناقص مدينًا إذا كان الخطأ في الجانب المدين من القيد ويجعل الحساب المعلق دائنًا، والعكس إذا كان الحساب الناقص في الجانب الدائن من القيد الخطأ فيجعل الحساب الناقص دائنًا ويجعل الحساب المعلق مدينًا.

حالة تطبيقية رقم (١٠)

في ١٤٠٢/١٢/٣٠ هـ ظهرت الأرصدة التالية ضمن ميزان المراجعة لمحلات الأمانة : (٧٢٠٠) ح/ محمود ابراهيم (رصيد مدين) - (٨٩٠٠٠) ح/ المشتريات - (١١٢٠٠٠) ح/ المبيعات - (١١٠٠٠) ح/ محمد ابراهيم (رصيد دائن) - (١٥٤٠٠) ح/ السيارات ..

وبعد المراجعة اتضح الآتي :

- ١ - في ٢/١ بيعت بضاعة إلى محمود إبراهيم بمبلغ (٧٦٠٠) ريال، اتضح أنها قيدت صحيحة بدفتر اليومية ولكن عند الترحيل رحل المبلغ باعتباره (٦٧٠٠) ريال في الجانب المدين من حساب محمود إبراهيم.

- ٢ - في ١٤/٥ اشترى سيارة بمبلغ (١٤٢٠٠) ريال، وقد قيدت صحيحة بدفتر اليومية
الا أن الكاتب أخطأ عند الترحيل لحساب السيارات وقيد المبلغ باعتباره
(١٢٤٠٠) ريال.
- ٣ - في ١٥/٦ باع بضاعة إلى محمود إبراهيم بمبلغ (٢٢٨٠) ريالاً قيدت صحيحة
ولكن أغفل الكاتب الترحيل لحساب المبيعات.
- ٤ - في ١٥/٧ اتضح أنه باع بضاعة إلى محمود إبراهيم بمبلغ (١٠٠٠) ريال أغفل
الكاتب تقييدها بالدفتر.
- ٦ - في ٢٨/١٠ باع بضاعة نقداً بمبلغ (٦٢٠٠) ريال تبين للمراجع أنه عند الترحيل
رحل المبلغ مرتين لحساب المبيعات.
- ٧ - في ٣٠/١١ سدد محمود إبراهيم مبلغ (٥٤٠٠) ريال نقداً قيدت صحيحة واتضح
أنه عند الترحيل رحلت خطأ إلى حسابه باعتبار أن المبلغ (٤٥٠٠) ريال.
- ٨ - في ١/١٢ اشترى بضاعة بمبلغ (٧٠٠٠) ريال من محمد إبراهيم اتضح أنها
قيدت لحساب محمود إبراهيم.

والمطلوب :

تصحيح الأخطاء السابقة بدفتر اليومية والاستاذ وتصوير الحساب المعلق.

الفصل السابع

عمليات

الشراء والبيع والمردودات

الفصل السابع

عمليات الشراء والبيع والمردودات

عمليات الشراء والبيع تمثل النشاط الرئيسي لأي منشأة تجارية، فتمثل الأولى حركة دخول البضاعة وتمثل الثانية حركة خروجها من المنشأة، لذلك يفتح لهما بدفتر الأستاذ حسابان هما حـ/ المشتريات وحـ/ المبيعات، كما يتم جرد البضاعة غير المباعة في نهاية السنة المالية و يفتح لها حساب بدفتر الأستاذ يسمى حـ/ البضاعة وذلك لاثباتها كأصل من الأصول.

٧ - ١ المشتريات :

تتم عمليات الشراء باتباع خطوات متتالية تبدأ بالاستفسار عن البضاعة المطلوبة من الموردين ثم إرسال طلب الشراء إلى المورد المختار ثم تستلم البضاعة وتفحص للتأكد من مطابقتها للمواصفات المطلوبة ويحرر بها اذن استلام يرسل للمورد ثم توضع في المستودعات المخصصة لها، ثم تصل فاتورة الشراء مبينا فيها الأصناف والكمية والسعر الإفرادي والإجمالي لكل صنف من إجمالي المبلغ. وكما علمنا فإن فاتورة الشراء التي يصدرها المورد هي المستند الذي يثبت عملية الشراء وتجري بموجبها القيود في الدفاتر المحاسبية.

وعمليات الشراء نوعان :

١ - مشتريات آجلة :

وهي الأسلوب الغالب في الحياة التجارية، وتتم بموجبها شراء البضاعة على الحساب فتثبت العملية بجعل حـ/ المشتريات مدينا و حـ/ المورد دائنا. وفي تاريخ

لاحق تقوم المنشأة بسداد الثمن أو جزء منه حسب شروط الدفع فيجعل حـ/ المورد لدينا
وحـ/ الصندوق أو البنك دائما حسب طريقة الدفع.

٢ - مشتريات نقدية :

وهي المشتريات التي يتم سداد ثمنها فورا وفي هذه الحالة لا يفتح حساب شخصي
باسم المورد وإنما يجرى القيد بجعل حـ/ المشتريات لدينا وحـ/ الصندوق أو البنك
دائما.

من ذلك يتضح أن حـ/ المشتريات دائما مدين و يرحل إلى الجانب المدين من حـ/
المشتريات في دفتر الأستاذ وذلك لمعرفة إجمالي قيمة المشتريات خلال الفترة المالية
(السنة التجارية) عند إعداد الحسابات الختامية للمنشأة.

مصروفات نقل المشتريات (نقل للداخل)

قد ينص عقد الشراء على أن تتحمل المنشأة المشتريّة مصروفات نقل البضاعة إلى
مستودعاتها وهناك طريقتان لمعالجة ذلك محاسبيا :

١ - إضافة مصروفات نقل المشتريات إلى قيمة المشتريات. فمثلا اذا اشترت
منشأة بضاعة من شركة الاعتماد والتجارة بمبلغ (١٠٠٠) ريال على أن تتحمل
مصروفات النقل وقدرها (١٠٠) ريال دفعت نقدا للشركة الناقلة تجرى القيد التالي :

١١٠٠ من حـ/ المشتريات.
إلى مذكورين.
١٠٠٠ الى حـ/ شركة الاعتماد والتجارة.
١٠٠ الى حـ/ الصندوق.

٢ - فتح حساب خاص بمصروفات نقل المشتريات (نقل للداخل). وفي هذه الحالة تجرى القيود للمثال السابق كالآتي :

١٠٠٠ من ح/ المشتريات.
١٠٠٠ الى ح/ شركة الاعتماد التجارية.
١٠٠ من ح/ مصروفات نقل المشتريات.
١٠٠ الى ح/ الصندوق.

٧ - ٢ مردودات المشتريات (المردودات الخارجة) :

قد يتبين للمنشأة أن البضاعة المشتراة أو جزء منها تالف أو غير مطابق للمواصفات المذكورة في عقد الشراء وذلك بعد اجراء القيود التي تثبت الشراء فتقوم بإعادة البضاعة أو هذا الجزء للمورد و يفتح حساب يسمى ح/ مردودات المشتريات (أو المردودات الخارجية) ويجعل دائنا بقيمة البضاعة المردودة ويجعل ح/ المورد مدينا بنفس القيمة، و يعد إشعار خصم بذلك و يرسله المورد و يعتبر إشعار الخصم مستند القيد. فمثلا اذا ردت المنشأة السابقة بضاعة قيمتها (٥٠) ريالاً لعدم مطابقتها للمواصفات المطلوبة نجري القيد الآتي :

٥٠ من ح/ شركة الاعتماد والتجارة.
٥٠ الى ح/ مردودات المشتريات (أو ح/ المردودات الخارجة)

من ذلك يتضح أنه دائما ح/ مردودات المشتريات دائن ويجعل حساب المورد مدينا بقيمة البضاعة المردودة له بنفس ثمن شرائها منه.

٧ - ٣ المبيعات :

تتم عمليات بيع البضاعة على مراحل متعاقبة، فعندما تصل استفسارات من العملاء عن الأصناف والأسعار تُفحص و يرسل الرد لهم، ثم يصل طلب العميل محددا

الكميات والأصناف التي يرغب في شرائها، وترسل الفاتورة للعميل وتعتبر صورة الفاتورة والتي تحفظ لدى المنشأة البائعة المستند الذي بموجبه يتم القيد في الدفاتر وعمليات بيع البضاعة نوعان :

١ - مبيعات آجلة :

أي على الحساب حيث ترسل البضاعة إلى العميل بدون دفع قيمتها، تجري قيدا لإثبات عملية البيع فيجعل حساب العميل مدينا وحساب المبيعات دائنا، وبعد سداد العميل لقيمة البضاعة المبيعة له أو جزء منها في تاريخ لاحق يجعل حساب الصندوق أو حساب البنك مدينا وحساب العميل دائنا.

٢ - مبيعات نقدية :

وهي المبيعات التي يتم تحصيل قيمتها فورا وفي هذه الحالة لا يفتح حساب للعميل وإنما يجري القيد بجعل حساب الصندوق أو البنك مدينا وحساب المبيعات دائنا.

ومن ذلك يتضح أن حساب المبيعات دائما دائن و يرحل إلى الجانب الدائن من حساب المبيعات بدفتر الأستاذ وذلك لمعرفة إجمال قيمة المبيعات خلال السنة المالية عند إعداد الحسابات الختامية للمنشأة.

مصروفات نقل المبيعات (نقل للخارج)

قد ينص عقد البيع على أن تسلم البضائع في مستودعات المشتري على نفقة البائع فيتحمل البائع هذه المصروفات وفي هذه الحالة لا يمكن إدماج مصروفات نقل المبيعات ضمن قيمة المبيعات ولا بد أن يفتح لها حساب يسمى حـ/ نقل المبيعات (أو حـ/ نقل للخارج) يجعل مدينا بمصروفات النقل والصندوق أو البنك يجعل دائنا بها. ففي المثال السابق إذا تحملت شركة الاعتماد والتجارة مصروفات نقل البضاعة للمنشأة المشتري

ففي دفاترها يجرى القيد الآتي :

١٠٠ من حـ / مصروفات نقل المبيعات (أو نقل للخارج)
١٠٠ الى حـ / الصندوق.

٧ - ٤ مردودات المبيعات (المردودات الداخلة)

تعاد أحيانا إلى المنشأة البضاعة المباعة أو جزء منها نظرا لوجود تلف بها أو لعدم مطابقتها للمواصفات المطلوبة، وفي هذه الحالة تقوم المنشأة بعد استلام البضاعة المردودة بإرسال إشعار خصم بقيمتها (حسب ثمن البيع بالفاتورة) إلى العميل الذي قام برد البضاعة ونسمي هذه البضاعة مردودات المبيعات أو المردودات الداخلة وتعتبر صورة إشعار الخصم المرسل إلى العميل مستند القيد فيجعل حساب مردودات المبيعات لدينا وحساب العميل دائما بقيمة البضاعة المشتراة.

مثال :

إذا رد هشام بضاعة قيمتها (٥٠) ريالاً إلى شركة الاعتماد والتجارة والتي سبق أن باعت له هذه البضاعة بالأجل ففي دفاتر شركة الاعتماد يجرى القيد الآتي :

٥٠ من حـ / مردودات المبيعات (أو حـ / المردودات الداخلة)
٥٠ الى حـ / هشام.

ومن ذلك يتضح أنه يجعل دائما حساب مردودات المبيعات لدينا بقيمة البضاعة المشتراة حسب ثمن البيع ويجعل حساب العميل دائما بنفس القيمة.

٧ - ٥ الخصم التجاري وخصم الكمية :

١ - الخصم التجاري

لكي يقوم التاجر بزيادة حجم مبيعاته يلجأ إلى جذب العملاء بخصم نسبة من قيمة المبيعات حسب سعر البيع الذي حدده، فيعلن التاجر مثلاً عن تخفيض (١٠٪)

من القيمة الإجمالية للمبيعات حسب ثمن البيع ونسبة الخصم التجاري ولا يظهر الخصم التجاري في الدفاتر المحاسبية إذ يكفي بخصم القيمة من فاتورة البيع وتسجيل الفاتورة لصاحب القيمة المطلوبة بعد الخصم.

مثال :

باعت شركة الاعتماد والتجارة إلى هشام بضاعة ثمن بيعها (١٠٠٠) ريال بخصم تجاري قدره (١٠٪) ففي هذه الحالة يجري القيد الآتي :

٩٠٠ من حـ / هشام.
٩٠٠ إلى حـ / المبيعات.

أما في دفاتر هشام فيجري القيد الآتي :

٩٠٠ من حـ / المشتريات.
٩٠٠ إلى حـ / شركة الاعتماد والتجارة.

من ذلك يتضح أنه لا يظهر في القيود الخصم التجاري و يكفي بتسجيل القيمة الصافية بعد استبعاد قيمة الخصم.

٢ - خصم الكمية

قد يعلن التاجر إذا بلغت مبيعاته إلى كل من عملائه مبلغاً معيناً فإنه يخفض من جملة قيمة المبيعات لكل منهم نسبة معينة أو نسبة معينة من الجزء الزائد عن المبلغ المحدد وفي هذه الحالة يسمى خصم الكمية، يفتح به حساب يجعل مدينا في دفاتر البائع ويجعل حساب العميل دائناً بقيمة هذا الخصم وفي دفاتر المشتري يجعل حساب المورد مدينا وحساب خصم الكمية دائناً.

مثال :

اتفق علي مع عميله حسان على أن يمنحه خصم كمية (٥٪) من ثمن البضاعة التي

تزيد عن (١٠٠٠٠٠) ريال، على أن يتم حساب هذا الخصم عند نهاية كل سنة مالية ولقد بلغت مشتريات حسان مبلغ (١٢٠٠٠٠) ريال خلال سنة ١٤٠٢ هـ.

المطلوب :

إجراء قيود الخصم في دفاتر كل من علي وحسان.

الحل :

١ - في دفاتر علي (البائع) :

١٠٠٠ من حـ / خصم الكمية.

١٠٠٠ إلى حـ / حسان ١٤٠٢/١٢/٣٠

٢ - في دفاتر حسان (المشتري) :

١٠٠٠ من حـ / علي.

١٠٠٠ إلى حـ / خصم الكمية ١٤٠٢/١٢/٣٠

٧ - ٦ الخصم النقدي أو خصم تعجيل الدفع :

من وجهة نظر المنشأة الواحدة يقسم الخصم النقدي إلى نوعين خصم مسموح به وخصم مكتسب.

١ - الخصم المسموح به :

وهو الخصم الذي تمنحه المنشأة لعملائها تشجيعاً لهم على سداد ديونهم في أقصر وقت وذلك بتحديد نسبة مئوية (٢٪ أو ٣٪) تخصم من قيمة البضاعة المباعة لهم إذا تم السداد خلال أسبوعين أو شهر من تاريخ البيع. ويعد الخصم المسموح به خسارة على المنشأة البائعة لذلك يجعل مدينا ويجعل حساب العميل دائماً بقيمته.

٢ - الخصم المكتسب :

وهو الخصم الذي تحصل عليه المنشأة من مورديها عندما تقوم بسداد التزاماتها لهم

في مدة معينة يحددها المورد، و يعتبر الخصم المكتسب ربحاً للمنشأة المشتري لذلك يجعل دائناً ويجعل حساب المورد مدينا بقيمته.

مثال :

باعت شركة الاعتماد والتجارة إلى هشام بضاعة بمبلغ (١٠٠٠) ريال في ٦/١ بخصم (٣٪) اذا سدد الثمن خلال أسبوعين.

المطلوب :

إجراء قيود اليومية الخاصة بهذه العملية في دفاتر كل من شركة الاعتماد وهشام وذلك في حالة :

١ - دفع هشام المبلغ في ٦/١ نقداً.

٢ - دفع هشام المبلغ في ٦/١٢.

في الحالة الأولى :

١ - في دفاتر شركة الاعتماد والتجارة (البائع) :
من مذكورين.

٩٧٠ من حـ / الصندوق.

٣٠ من حـ / الخصم المسموح به.

١٠٠٠ إلى حـ / المبيعات ٦/١

٢ - في دفاتر هشام (المشتري)

١٠٠٠ من حـ / المشتريات

إلى مذكورين.

٩٧٠ إلى حـ / الصندوق.

٣٠ إلى حـ / الخصم المكتسب ٦/١

في الحالة الثانية :

١ - في دفاتر شركة الاعتماد والتجارة (البائع)

١٠٠٠ من ح/ هشام.

١٠٠٠ إلى ح/ المبيعات ٦/١

من المذكورين.

٩٧٠ من ح/ الصندوق.

٣٠ من ح/ الخصم المسموح به.

١٠٠٠ إلى ح/ هشام ٦/١٢

٢ - في دفاتر هشام (المشتري)

١٠٠٠ من ح/ المشتريات.

١٠٠٠ إلى ح/ شركة الاعتماد والتجارة ٦/١.

١٠٠٠ من ح/ شركة الاعتماد والتجارة.

إلى المذكورين.

٩٧٠ إلى ح/ الصندوق.

٣٠ إلى ح/ الخصم المكتسب ٦/١٢.

حالة تطبيقية رقم (١١)

قام حسين عبدالاله تاجر الأقمشة بالعمليات الآتية خلال شهر ربيع الأول :

١ - في ٣/١ اشترى (٢٠٠) ثوب من الأقمشة القطنية من شركة النسيج الأهلية قيمة الثوب (١٠٠) ريال وبخصم نقدي (٢٪) إذا قام بالسداد خلال شهر من تاريخه.

٢ - في ٢ منه وصلت البضاعة المشتراة من شركة النسيج الأهلية وقام حسين بسداد مصروفات النقل وقدرها (٢٠٠) ريال نقداً.

- ٣ - في ٤ منه باع لطارق المطيري أقمشة قطنية بمبلغ (١٠٠٠٠) ريال بخصم تجاري (٥٪) وبخصم نقدي (٣٪) إذا سدد المطلوب منه خلال أسبوعين من تاريخه.
- ٤ - في ٣/٥ اشترى (٣٠٠) ثوب من الأقمشة الحريرية من شركة الحرير الصناعي ثمن الثوب (٢٠٠) ريال وبخصم تجاري (١٠٪).
- ٥ - في ٧ منه اتضح أن (١٥) ثوبا من الأقمشة القطنية المشتراة من شركة النسيج الأهلية بها تلف فردها إليها ووصل إشعار خصم منها بقيمتها.
- ٦ - في ١٠ منه باع إلى محلات الإخلاص أقمشة حريرية بمبلغ (١٥٠٠٠) ريال وحصل منها فورا (١٠٠٠٠) ريال بشيك على أن يدفع مصروفات نقل البضاعة إليها، وقد قام بدفع مبلغ (١٥٠) ريال نقدا للشركة الناقلة.
- ٧ - في ١٥ منه سدد بشيك المبلغ المطلوب لشركة النسيج الأهلية.
- ٨ - في ٣/١٧ منه ردت محلات الإخلاص ثوبين من الأقمشة الحريرية نظرا لعدم مطابقتها للألوان المتفق عليها وأرسل إليها إشعار خصم بمبلغ (٥٠٠) ريال.
- ٩ - في ١٨ منه سدد طارق المطيري قيمة البضاعة التي سبق أن اشتراها بشيك.
- ١٠ - في ٢٠ منه دفع بشيك لشركة الحرير الصناعي مبلغ (٢٧٠٠٠) ريال.
- ١١ - في ٢٥ منه باع إلى محلات الإخلاص بضاعة بمبلغ (١٠٥٠٠) ريال وبخصم كمية (١٪) إذا بلغت مبيعاته لهم مبلغ (٢٥٠٠٠) ريال.

والمطلوب :

- ١ - إجراء قيود اليومية للعمليات السابقة.
 - ٢ - ترحيل القيود السابقة إلى الحسابات المختصة في دفتر الأستاذ.
- علما بأن رصيد حساب البنك في أول ربيع الأول كان (١٠٠٠٠٠) ريال ورصيد ح/ الصندوق في أول ربيع الأول كان (٢٠٠٠٠) ريال.

الفصل الثامن

الأوراق التجارية

الفصل الثامن

الأوراق التجارية

تسمية تطلق على الشيكات والكمبيالات والسندات الإذنية وهي الطرق التي يتم بها تسديد الديون من العملاء ودفع الديوان إلى الموردين وهي طرق بخلاف الدفع الفوري النقدي بالعملات تتعلق بالدفع الآجل أي الديون التي على الحساب، وقد يكون الدفع الفوري بالشيكات، من ذلك نجد أنه تتعدد طرق الدفع حسب الشروط والاتفاقيات بين البائع والمشتري، ففي حالة الدفع فورا يسدد المبلغ إما نقدا بالعملات أو بشيك على بنك، وفي حالة الدفع الآجل يكون بالكمبيالات أو السندات الإذنية. وفيما يلي الاجراءات المحاسبية التي تتبع في حالة الدفع بالشيكات والكمبيالات والسندات الإذنية :

٨ - ١ : الشيكات :

تقوم البنوك بخدمات جليلة متعددة فهي تحفظ الأموال وتمول المشروعات وتقوم بعمل خدمات نيابة عن عملائها نظير مصروفات وعمولات تتحصل عليها منهم بخصمها من حساباتهم، ولذلك يقبل رجال الأعمال على إيداع أموالهم لدى البنوك وإبقاء القليل منها في خزائن المحل للمصروفات اليومية العاجلة لأن ذلك يجنبهم أيضا مخاطر الاختلاسات والسرقات والضياع.

ويمكن فتح أنواع مختلفة من الحسابات والاستفادة من الأرباح التي تدفع للمدخرات ومنها : ١- الحسابات الجارية. ٢- الحسابات المودعة.

ويهمنا هنا معرفة الحسابات الجارية وهي الحسابات التي يفتح فيها البنك حساباً جارياً للعميل يستطيع أن يسحب منه شيكات يصدرها البنك و يسلمها له وذلك بعد اتخاذ بعض الاجراءات منها إيداع مبلغ معين يحدده البنك وأخذ توقيعات العميل... الخ. وبعد تلك الاجراءات يحق له أن يسحب بالشيكات أي مبالغ لشخصه أو لأمره أو لحامله، كما يحق له إيداع أي مبالغ نقدية أو شيكات لأمره من الآخرين بحسابه الجاري في البنك، ويكون للحساب الجاري رقم مسلسل لدى البنك.

ولكي يكون الشيك سليماً وصالحاً للصرف يجب أن تتوفر فيه الشروط الآتية :

- ١ - التاريخ وهو اليوم الذي يحق فيه للمستفيد سحب المبلغ من البنك.
- ٢ - توقيع الساحب وهو صاحب المال لدى البنك.
- ٣ - اسم المسحوب عليه وهو البنك المودعة به الأموال.
- ٤ - اسم المستفيد وهو الشخص الذي يدفع له المبلغ.
- ٥ - المبلغ ويكتب مرتين واحدة بالحروف والأخرى بالأرقام.

كما يطبع البنك على دفتر الشيكات أرقاماً متسلسلة واسم ورقم حساب صاحب الشيك.

الشيكات الواردة والشيكات الصادرة :

١ - الشيكات الواردة : هي الشيكات التي تتسلمها المنشأة من الآخرين سداداً لالتزاماتهم نحو المنشأة مثل العملاء الذين يسددون ما عليهم نتيجة للمبيعات الآجلة لهم، ففي هذه الحالة يحق للمنشأة إيداع الشيك بحسابها الجاري لدى البنك بدلاً من صرف المبلغ نقداً من البنك المسحوب عليه الشيك، فيجعل حساب البنك لدينا بمبلغ الشيك ويجعل حساب العميل دائماً بنفس الصحة.

مثال :

باعت منشأة إلى أحمد ماهر بضاعة من ١/٢ بمبلغ ١٠٠٠٠ ريال وفي ١/٢٠ قام أحمد بسداد مبلغ ٥٠٠٠ ريال بشيك أدع في البنك. ففي دفاتر هذه المنشأة تجرى القيود الآتية :

الحل :

١٠٠٠٠ من حـ / أحمد ماهر
١٠٠٠٠ إلى حـ / المبيعات ١/٥

٥٠٠٠ من حـ / البنك
٥٠٠٠ إلى حـ / أحمد ماهر ١/٢٠

و يرى البعض أن البنك لا يجوز اعتباره مدينا بمجرد إيداع الشيك فيه وإنما لا تتأكد مديونيته إلا إذا حصل الشيك فعلا وذلك بعد خصم مبلغه من الحساب الجاري للساحب إذا كان الشيك مسحوبا على نفس البنك المودع فيه (أو تحت التسوية مع البنك الآخر إذا كان مسحوبا على بنك آخر). وفي هذه الحالة يرسل البنك إشعار إضافة للحساب الجاري للمودع وإشعار خصم من الحساب الجاري للساحب، لذلك يتم توسيط حساب شيكات تحت التحصيل حين التأكد من تحصيل الشيك أو عدمه. وبناء على هذا الرأي قد تجرى قيود اليومية للمثال السابق كالآتي .

٥٠٠٠ من حـ / شيكات تحت التحصيل

٥٠٠٠ إلى حـ / أحمد ماهر ١/٢٠

(شيك على بنك الرياض رقم ١٥١٥ بتاريخ ١/٢٠)

يودع في البنك بموجب قسيمة إيداع في ١/٢٠)

٥٠٠٠ من ح/ البنك
٥٠٠٠ إلى ح/ شيكات تحت التحصيل ١/٢١
(إشعار إضافة من البنك رقم ٢٣١٠ بتاريخ ١/٢١) بعد تأكيد تحصيل مبلغ الشيك.

٢ - **الشيكات الصادرة:** هي الشيكات التي تحررها المنشأة للغير سداداً لالتزاماتها نحوهم مثل إصدار شيكات للموردين الذين تشتري منهم المنشأة بالأجل أو في حالة الدفع الفوري للموردين أو لشراء أي مستلزمات أو دفع مصروفات بشيك، ففي هذه الحالة يخصم المبلغ من الحساب الجاري للمنشأة لذلك يجعل حساب البنك دائناً بهذا المبلغ وحساب المورد أو الجهة المستلمة الشيك مدیناً بها أو حساب المشتريات أو حساب الأصل أو حساب المستلزمات أو حساب المصروف مدیناً وحساب البنك دائناً في حالة الدفع الفوري بشيك.

مثال: اشترت منشأة من شركة صناعات البلاستيك بضاعة قيمتها ٢٠٠٠٠ ريال في ١/١٥ وفي ١/٣٠ قامت بدفع مبلغ ١٠٠٠٠ ريال بشيك.

المطلوب: إجراء قيود اليومية في دفاتر هذه المنشأة.

الحل:

٢٠٠٠٠ من ح/ المشتريات
٢٠٠٠٠ إلى ح/ شركة صناعات البلاستيك ١/١٥
(فاتورة شراء رقم ٣١٣١٣ بتاريخ ١/١٥)
١٠٠٠٠ من ح/ شركة صناعات البلاستيك.
١٠٠٠٠ إلى ح/ البنك ١/٣٠
(شيك رقم ٢٠١٥ بتاريخ ١/٣٠)

مثال : قامت منشأة بشراء بضاعة قيمتها ١٠٠٠ ريال بشيك في ١/٥، وقامت بشراء سيارة في ١٠ منه قيمتها ١٤٥٠٠ ريال بشيك، وفي ١٥ منه دفعت مصروفات وقدرها ٢٢٠ ريالاً واشترت أدوات نظافة بمبلغ ٣٠ ريالاً ودفعت مرتبات وقدرها ١٢٤٥٠ بشيكات. والمطلوب إجراء قيود اليومية في دفاتر هذه المنشأة.

الحل :

١٠٠٠	من	حـ /	المشتريات
١٠٠٠	إلى	حـ /	البنك ١/٥
١٤٥٠٠	من	حـ /	السيارات
١٤٥٠٠	إلى	حـ /	البنك ١/١٠
من المذكورين			
٢٢٠	من	حـ /	مصروفات الكهرباء
٣٠	من	حـ /	أدوات نظافة
١٢٤٥٠	من	حـ /	المرتبات
١٢٧٠٠	إلى	حـ /	البنك ١/١٥

عمولة ومصروفات البنك

يحصل البنك نظير خدماته لعملائه في تحصيل الشيكات نيابة عنهم أو لدفعه مبالغ للآخرين نيابة عنهم على عمولة ونظير إمساكه لحساب الحساب الجاري للعميل يحصل على مصروفات حساب الاستاذ وذلك بخصمها من رصيد الحساب الجاري لدى العميل وإخطاره باشعار خصم أو عند إرسال كشف الحساب الدوري كل شهر أو كل ٦ أشهر.

مثال : بكشف الحساب المرسل من البنك اتضح للمنشأة أن البنك خصم من الحساب الجاري طرفه مبلغ ١٠٠ ريال نظير عمولات خدمات قام بها للمنشأة في ٤/١٥ وخصم مبلغ ٦٠ ريالاً نظير مصروفات حساب الاستاذ (الخاص بالحساب الجاري طرفه) في ٦/٣٠.

الحل :

١٠٠	من	ح/	العمولات المدفوعة
١٠٠	إلى	ح/	البنك ٦/٣٠
٦٠	من	ح/	مصروفات البنك
٦٠	إلى	ح/	البنك ٦/٣٠

تظهير الشيك :

قد يحدث أن يحول مستلم الشيك إلى شخص آخر سداداً للمبلغ المطلوب منه لهذا الشخص بتظهير الشيك لأمر ذلك الشخص بتوقيعه على ظهر الشيك وذلك بدلاً من إيداعه في حسابه الجاري في البنك، وفي هذه الحالة تحفظ الشيكات الواردة بالصندوق لحين تظهيرها للمستفيد الجديد (الدائن).

مثال : في ١/٢٢ سدد أمين مبلغ ٢٠٠٠ ريال بشيك إلى حمد سداداً لما عليه فقام حمد بإيداعه خزانة المحل، وفي ١/٢٥ ظهر حمد الشيك لصالح سعد سداداً لجزء من المبلغ الذي يطلبه منه سعد، المطلوب إجراء القيود بدفاتر حمد.

الحل :

٢٠٠٠	من	ح/	الصندوق
٢٠٠٠	إلى	ح/	أمين ١/٢٢
٢٠٠٠	من	ح/	سعد
٢٠٠٠	إلى	ح/	الصندوق ١/٢٥

رفض الشيك

قد يرفض البنك المسحوب عليه صرف قيمة الشيك وذلك نسبة لعدم وجود رصيد كافي للساحب أو لخطأ في التاريخ أو المبلغ أو التوقيع أو إيقافه بواسطة الساحب وبمجرد وصول إشعار الرفض مرفق معه الشيك المرفوض تعكس القيود بدفتر اليومية التي أثبتت العملية فيها، فيجعل حساب البنك دائناً وحساب العميل (الساحب) مدیناً.

٨ - ٢ الكمبيالات والسندات الاذنية

نتيجة حتمية لظهور الائتمان نسبة للتوسع في النشاط التجاري ظهرت الحاجة إلى استخدام الكمبيالات والسندات الاذنية ضماناً لحقوق البائع عند بيع بضاعة بالأجل بالرغم من وجود الثقة في التعامل بالأجل وبالإضافة إلى هذا الضمان بأن هذه الصكوك تستخدم في تمويل النشاط التجاري وذلك عند تحويلها لسداد دين على المستفيد أو عند خصمها في البنك وتحصيل قيمتها قبل تاريخ استحقاقها بعد التنازل عن جزء يسير من قيمتها للبنك.

أوجه الشبه والاختلاف بين الكمبيالة والسند الاذني :

أولاً : أوجه الشبه : كل منهما يتضمن البيانات الآتية :

- ١ - تاريخ التحرير
- ٢ - تاريخ القبول
- ٣ - تاريخ الاستحقاق
- ٤ - مبلغ الدين وهو ما يسمى بالقيمة الاسمية للكمبيالة أو السند الاذني.
- ٥ - يجب أن يتضمن كل منهما النص على وصول القيمة بضاعة.

ثانياً : أوجه الاختلاف :

السند الإذني

الكمبيالة

يحرره المدين

١ - يحضرها الدائن

٢ - أمر بالدفع
٣ - ثلاثة أطراف : صاحب ومسحوب عليه طرفان : المدين والمستفيد

ومستفيد
٤ - لا بد أن يقبلها المسحوب عليه
لا يقدم للقبول لأن محرره يتعهد بدفع مبلغ القيمة.

٨ - ٣ أوراق القبض وأوراق الدفع

ذكرنا أن الورقة التجارية (كمبيالة أو سند) هي إثبات دين للدائن على مدينه، فبالنسبة للدائن سيقبض قيمتها في تاريخ استحقاقها لذلك تسمى أوراق قبض ويرمز لها بالرمز (أ.ق)، وبالنسبة للمدين سيدفع قيمتها عند تاريخ استحقاقها لذلك تسمى بالنسبة له أوراق دفع ويرمز لها بالرمز (أ.د).

مثال : في ٣/١ باع كمال بدر إلى حامد البرغش بضاعة قيمتها (٣٠٠٠٠) ريال وسحب كمال كميالة بالقيمة تستحق بعد ثلاثة شهور من تاريخه وقد قبلها حامد.

المطلوب : إجراء قيود اليومية في دفاتر كل منهما :

الحل :

١ - في دفاتر كمال بدر

٣٠٠٠٠	من	/ حـ	حامد البرغش
٣٠٠٠٠	إلى	/ حـ	المبيعات ٣/١
٣٠٠٠٠	من	/ حـ	أوراق القبض
٣٠٠٠٠	إلى	/ حـ	حامد البرغش ٣/١

٢ - في دفاتر حامد البرغش

٣٠٠٠٠	من	/ حـ	المشتريات
-------	----	------	-----------

٣٠٠٠٠ إلى حـ / كمال بدر ٣/١
٣٠٠٠٠ من حـ / كمال بدر
٣٠٠٠٠ إلى حـ / أوراق الدفع ٣/١

طرق التصرف في ورقة القبض

١ — الاحتفاظ بها في خزينته المحل حتى تاريخ استحقاقها فيقدمها للمدين لدفع قيمتها فاذا دفع قيمة الكمبيالة نقدا إلى كمال في ٥/٣٠ في المثال السابق تجرى القيود الآتية :

أ — في دفاتر كمال :

٣٠٠٠٠ من حـ / الصندوق
٣٠٠٠٠ إلى حـ / أوراق القبض ٥/٣٠

ب — في دفاتر حامد :

٣٠٠٠٠ من حـ / أوراق الدفع
٣٠٠٠٠ إلى حـ / الصندوق ٥/٣٠

٢ — تحويلها للبنك للاحتفاظ بها نيابة عنه وتحصيل قيمتها عند تاريخ الاستحقاق وإيداع الحساب الجاري بعد خصم مصروفات التحصيل. وبتوسيط أوراق قبض تحت التحصيل فاذا حول كمال ورقة القبض المسحوبة على حامد للبنك لتحصيلها نيابة عنه في ٥/٢٠ وقام البنك بتحصيلها فعلا في ٥/٣٠ وتحصل على مصروفات تحصيل (١%) فإنه بعد وصول إشعار الإضافة موضحا به مصروفات التحصيل من البنك إلى كمال في ٦/٥ ففي دفاتر كمال تجرى قيود اليومية التالية :

٣٠٠٠٠ من حـ / أوراق قبض تحت التحصيل
٣٠٠٠٠ إلى حـ / أوراق القبض ٥/٢٠
من مذكورين.

٢٩٧٠٠ من حـ / البنك .
 ٣٠٠ من حـ / مصاريف التحصيل
 ٣٠٠٠٠ إلى حـ / أوراق قبض تحت التحصيل ٦/٥
 ولا يوجد تغيير في دفاتر حامد لأنه سيدفع القيمة كاملة (٣٠٠٠٠) ريال للبنك .

٣ - **قطع أو خصم أوراق القبض :** يتم ذلك بتحويل الورقة إلى البنك لدفع قيمتها فوراً للمستفيد الذي يتنازل عن كامل قيمتها للبنك وذلك بالتوقيع في ظهرها بالتنازل للبنك عن حقه في ملكيتها وفي مقابل ذلك يخصم البنك من قيمتها جزءاً يسمى مصروفات القطع (الاجيو) وهي نسبة مئوية يحددها البنك تحسب على القيمة الاسمية للورقة وفترة استحقاق السداد وتحسب من تاريخ تحرير الورقة .

مثال : إذا قطع كمال الكمبيالة المسحوبة على حامد (في المثال السابق) وذلك في ٤/٣ نظير حصول البنك على مصروفات قطع (آجيو) (٥٪) فما هي قيود اليومية في دفاتر كمال في حالة :

- ١ - استلام قيمة الكمبيالة نقداً في ٤/٤
- ٢ - إضافة المبلغ إلى حسابه الجاري بإشعار إضافة في ٤/٤

الحل : فترة الاستحقاق من ٤/٤ حتى ٦/٤ (شهران)

$$\text{ومصروفات القطع (الآجيو)} = \left(٣٠٠٠٠ \times \frac{٥}{١٠٠} \times \frac{٢}{١٢} \right) = ٢٥٠ \text{ (ريالاً)}$$

١ - ٣٠٠٠٠ من حـ / أ. ق برسم القطع .

٣٠٠٠٠ إلى حـ / أ. ق ٤/٣

من المذكورين .

٢٩٧٥٠ من حـ / الصندوق .

٢٥٠ من حـ / مصروفات القطع (الأجيو).
 ٣٠٠٠٠ إلى حـ / أ. ق برسم القطع ٤/٤
 ٣٠٠٠٠ — ٢ من حـ / أ. ق برسم القطع.
 ٣٠٠٠٠ إلى حـ / أ. ق ٤/٣
 من المذكورين.

٢٩٧٥٠ من حـ / البنك.
 ٢٥٠ من حـ / مصروفات القطع الأجيو.
 ٣٠٠٠٠ إلى حـ / أ. ق برسم القطع ٤/٤

وفي هذه الحالة أيضا لا تتأثر القيود بدفاتر حامد بعمليات التصرف في الكمبيالة بالقطع. وعندما يقوم بدفع قيمتها للبنك (المالك الحالي الكمبيالة بعد أن خصمها كمال) في تاريخ استحقاقها يتم إجراء القيد الآتي في دفاتره.

٣٠٠٠٠ من حـ / أ. د
 ٣٠٠٠٠ إلى حـ / الصندوق ٦/٤

أما بالنسبة لكمال فإنه عند تاريخ استحقاق الكمبيالة المسحوبة على حامد لا يقوم بإجراء أي قيود في دفاتره لأنه سبق أن تنازل عنها للبنك.

٤ — تحويل أوراق القبض لشخص آخر (تظهير أوراق القبض) :

قد لا تحتفظ المنشأة بأوراق القبض حتى يحين وقت استحقاقها بل تحولها إلى أحد دائنيها سدادا لدين عليها له ويتم ذلك بتظهير الورقة بالتوقيع على ظهرها بما يفيد تنازل الدائن عن ملكيتها.

مثال :

في المثال السابق إذا تنازل كمال (المستفيد) عن الكمبيالة المسحوبة على حامد

(المدين) إلى سعيد الابراهيمى (الدائن) يجرى قيود اليومية الآتية في دفاتر كمال :

٣٠٠٠٠ من حـ / سعيد الابراهيمى .

٣٠٠٠٠ إلى حـ / أ. ق ٣/٥

وفي دفاتر سعيد الابراهيمى يجرى القيد :

٣٠٠٠٠ من حـ / أ. ق .

٣٠٠٠٠ إلى حـ / كمال بدر ٣/٥

وعند وقت الاستحقاق تجرى القيود في دفاتر كل من سعيد الابراهيمى وحامد فقط ولا قيود أخرى في دفاتر كمال بدر.

رفض سداد قيمة الأوراق التجارية

قد يحدث عند تاريخ استحقاق الكمبيالة أو السند الاذني أن لا يتمكن المسحوب عليه (المدين) من الوفاء بالتزامه وسداد قيمتها وفي هذه الحالة يقال أنها رفضت ورفض الورقة يترتب عليه إجراء محاسبي وهو الغاء جميع القيود التي أثبتت عند استلامها بقيود عكسية، واتخاذ اجراءات قانونية خلال أربع وعشرين ساعة من عدم الدفع فترفع دعوى قضائية لضمان حق الدائن والذي يقوم بدفع رسوم قضائية تسمى البروتستو ويجعل المسحوب عليه (المدين) مدينا بها .

حالة تطبيقية رقم (١٢)

فيما يلي بعض العمليات التي قامت بها شركة الجزيرة خلال شهر ربيع الثاني .

والمطلوب :

إجراء قيود اليومية لها :

١ - في ١/٤ اشترت بضاعة من شركة الهلب التجارية بمبلغ (٣٠٠٠٠) ريال .

- ٢- في ٢ منه حررت لشركة الهلب التجارية شيكا بمبلغ (١٠٠٠٠) وسندا اذنيا بمبلغ (٢٠٠٠٠) ريال يستحق الدفع بعد اسبوعين من تاريخه.
- ٣- في ٤ منه باعت إلى علي حسن بضاعة بمبلغ (١٥٠٠٠) ريال سدد من قيمتها فوراً بمبلغ (٥٠٠٠) ريال بشيك والباقي على الحساب وقد أودعت الشيك بالخرينة.
- ٤- في ٦ منه قبل علي حسن الكمبيالة التي حررتها الشركة وذلك سداداً لباقي المبلغ المطلوب منه وقدره (١٠٠٠٠) ريال تستحق الدفع بعد شهرين من تاريخه.
- ٥- في ٧ منه اشترت من شركة السهم الذهبي بضاعة بمبلغ (٢٠٠٠٠) ريال بعد أن ظهرت الشيك المقدم من علي حسن لأمر شركة السهم الذهبي وحررت شيكا على الحساب الجاري ببنك الرياض بمبلغ (٥٠٠٠) ريال والباقي على الحساب.
- ٦- في ٨ منه باعت إلى حمد الابراهيمي بضاعة بمبلغ (١٠٠٠٠) ريال.
- ٧- في ٩ منه سدد حمد الابراهيمي ثمن البضاعة بشيك وقدره (١٠٠٠٠) ريال أودع بالحساب الجاري ببنك الرياض.
- ٨- في ١١ منه وصل إخطار من بنك الرياض بأن الشيك الخاص بحمد الابراهيمي رفض لأن رصيده بحسابه الجاري لا يكفي لدفع المبلغ المطلوب ولقد قام حمد بسداد المبلغ نقداً في نفس اليوم.
- ٩- في ١٢ منه احتاجت الشركة إلى مبالغ نقدية ففقطعت الكمبيالة المسحوبة على «علي حسن» لدى بنك الرياض والذي يتقاضى مصروفات قطع قدرها (٥٪) في السنة (أجيو).
- ١٠- في ١٤/٤ أرسل البنك للشركة إخطار إضافة إلى حسابها الجاري طرفه بالقيمة الصافية للكمبيالة المسحوبة على (علي حسن) بعد خصم مصروفات القطع (أجيو) من القيمة الاسمية للكمبيالة.
- ١١- في ١٥ منه سدد قيمة السند الاذني المحرر لشركة الهلب التجارية بشيك.
- ١٢- في ١٦/٤ باعت بضاعة إلى سليمان الأحمد بمبلغ (١٠٠٠٠) ريال.
- ١٣- في ١٧/٤ استلمت سندا اذنيا من سليمان الأحمد بمبلغ (١٠٠٠٠) ريال وفي

تاريخه قامت بتظهير هذا السند إلى شركة السهم الذهبي سدادا لباقي المبلغ المطلوب لها.

١٤ - في ٤/٢٠ سدد عمر السامري قيمة السند الاذني الذي تعهد بسداد قيمته للشركة بعد شهر من تاريخه (٣/٢٠) وقدره (١٥٠٠٠) ريال بشيك أودع في الحساب الجاري ببنك الرياض.

١٥ - في ٤/٣٠ وصل كشف الحساب الشهري من البنك والخاص بالحساب الجاري فاتضح للشركة أن البنك خصم من حسابها الجاري طرفه مبلغ (٥٢٠) ريالا عمولات في ٤/١٥ و (٦٠) ريالا مصروفات حساب الأستاذ في ٤/٣٠.

حالة تطبيقية رقم (١٣)

في ١٤٠١/١٢/١ كان رصيد حساب أوراق القبض بدفتر الأستاذ في محلات أحمد كمال (١٩٠٠) ريال، وخلال شهر ذى الحجة قام بالعمليات الآتية :

١ - في ١٢/١ قام ببيع بضاعة إلى حسان قيمتها (٣٠٠٠) ريال بخصم تجاري (٥٪) وقد قام حسان بدفع (٨٥٠) ريال نقدا والباقي بسند اذني يستحق بعد اسبوعين من تاريخه.

٢ - في ١٢/٢ اشترى من خليل بضاعة قيمتها (٣٠٠٠٠) ريال وظهر له السند الوارد من حسان ودفع (٨٠٠٠) ريال بشيك والباقي على الحساب.

٣ - في ١٢/٣ سحب على (فايز) كمبيالة بمبلغ (٣٠٠٠) ريال تستحق الدفع بعد شهر وقد قبلها فايز من تاريخه.

٤ - في ١٢/٤ تم قطع الكمبيالة المسحوبة على (فايز) لدى بنك الرياض الذي أرسل له إشعار إضافة بصافي قيمتها بعد خصم مصاريف قطع بنسبة (٦٪) في السنة.

٥ - في ١٢/٥ ورد له سند اذني من سالم بمبلغ (١٥٠٠) ريال يستحق الدفع بعد ١٥ يوما من تاريخه.

- ٦ - ورد خطاب من خليل في ١٢/١٨ بأن السند السابق تظهيره لأمره في ١٢/٢ بمبلغ (٢٠٠٠) ريال والمستحق على حسان قد رفض، فقام بعمل بروتستو (مصاريف قضائية) وقدرها (١٥) ريالاً نقداً.
- ٧ - في ١٢/١٦ أرسل السند الاذني المسحوب على سالم بمبلغ (١٥٠٠) إلى البنك لتحصيله.
- ٨ - في ١٢/٢٠ وصل إخطار إضافة من البنك بتحصيل السند الاذني السابق بعد خصم مصروفات تحصيل (٢٠) ريالاً.
- ٩ - في ١٢/٢٢ سدد حسان المبلغ المطلوب منه بشيك.
- ١٠ - في ١٢/٢٥ دفع إلى خليل المبلغ المستحق له بشيك.

والمطلوب :

قيد العمليات السابقة بدفتر يومية أحمد كمال وتصوير حسابي أوراق القبض والبنك.

علماً بأن رصيد البنك في ١٢/١ كان (٢٥٠٠٠) ريال.

الفصل التاسع

الجرد والتسويات الجردية

الفصل التاسع

الجرد والتسويات الجردية

أهمية الجرد :

عرفنا فيما سبق أن من أهداف المحاسبة قياس نتيجة الأعمال الحقيقية من ربح أو خسارة وتحديد المركز المالي الحقيقي، ويتم ذلك بمعرفة القيمة الحقيقية لموجودات المنشأة والتزاماتها الفعلية، ووسائل المحاسبة لتحقيق ذلك كما علمنا الدفاتر والسجلات والتي تترجم حصيلتها في شكل أرصدة بميزان المراجعة في نهاية السنة المالية ثم إعداد حسابي المتاجرة والأرباح والخسائر والميزانية منه فإذا تم نقل الأرصدة في نهاية الفترة مباشرة من دفتر الأستاذ إلى ميزان المراجعة بدون إجراء التسويات اللازمة لتحديد القيمة الحقيقية لها حسب القواعد والأسس المحاسبية (مبدأ وحدة السنة المالية — مبدأ الاستحقاق — مبدأ الحيطة والحذر... الخ). ونقلت بمبالغها كما هي بدون تسوية إلى الحسابات الختامية فإن ذلك يعطي في كثير من الأحيان نتائج غير صحيحة مما يؤدي إلى أن لا تُعبر الحسابات الختامية عن الأرباح أو الخسائر الحقيقية أو المركز المالي الحقيقي للمنشأة.

لذلك تتم مراجعة (لكل الحسابات المفتوحة) في نهاية السنة المالية للتأكد من قيمتها الحقيقية من وجهة نظر أسس وقواعد المبادئ المحاسبية، ويطلق على هذه العملية «الجرد» من ذلك يتضح أن الجرد لا يقتصر على بضاعة آخر المدة فقط وإنما يشمل جميع الحسابات لمعرفة نقل أرصدها إلى ميزان المراجعة كما هي بنفس القيمة أم بأعلى أو أقل من تلك القيمة، وسنعالج فيما يلي جرد بعض أرصدة الحسابات المختلفة

التي تظهر في حسابات منشأة تجارية :

٩ - ١ جرد بضاعة آخر المدة :

يتم حصر البضاعة التي لم تبع حتى نهاية السنة المالية حصرا فعليا وتعد كشوفات الجرد بكمية كل صنف وسعر الشراء وسعر السوق عند إعداد الحصر ويتم تقويم البضاعة على أساس قاعدة سعر السوق أو التكلفة أيهما أقل (تطبيقا لمبدأ الحيطة والحذر وذلك بأخذ الخسائر المتوقعة في الحسبان وإهمال أي أرباح محتملة).

مثال :

عند جرد البضاعة في ٣٠/١٢/١٤٠١ في شركة منتجات الألمنيوم التجارية اتضح أن سعر شراء البضاعة الباقية (٣٠٠٠٠) ريال وأن السعر الخاص لشرائها في السوق (٣٥٠٠٠) ريال. فما هو المبلغ الذي ستقوم به بضاعة آخر المدة وكيف يتم قيدها بالدفاتر؟.

الحل :

تطبيقا لقاعدة التكلفة أو سعر السوق فإن البضاعة يجب أن تقوم بمبلغ (٣٠٠٠٠) ريال لأنه المبلغ الأقل ، ويجرى القيد الآتي بدفتر اليومية .

٣٠٠٠٠	من	حـ /	بضاعة آخر المدة
٣٠٠٠٠	إلى	حـ /	المتاجرة (٣٠/١٢)

و يفتح حساب في دفتر الأستاذ للبضاعة و يوضع رصيد بضاعة آخر المدة في الجانب المدين منه ولا ينقل رصيد البضاعة في آخر الفترة إلى ميزان المراجعة، والجدير بالذكر أن رصيد بضاعة آخر المدة هو نفسه رصيد بضاعة أول المدة للسنة المالية القادمة. كما أن رصيد بضاعة أول المدة (المرحل من العام السابق) ورصيد بضاعة آخر المدة يرحلا إلى حساب المتاجرة.

٩ - ٢ جرد المصروفات :

تنقسم المصروفات إلى **مصروفات رأسمالية** : وهي المصروفات التي تنفق للحصول على الأصول التي تستخدم في تحقيق الإيرادات مثل السيارات - الأثاث - المباني... الخ. وليس الهدف من شرائها البيع لتحقيق الربح مثل البضاعة و **مصروفات إيرادية** : وتشمل المصروفات اللازمة لاستمرار العمل مثل شراء البضاعة ودفع المرتبات ومصروفات الصيانة والكهرباء والهاتف.. الخ. وتتميز هذه المصروفات بصفة الدورية (تدفع كل شهر مثلا). وتتمثل أهمية التفرقة من المصروفات الإيرادية والمصروفات الرأسمالية أن المصروفات الإيرادية تقفل حساباتها في نهاية السنة المالية بترحيل أرصدها إلى الحسابات الختامية (المتاجرة والأرباح والخسائر). أما المصروفات الرأسمالية فتظهر في جانب الأصول في الميزانية العمومية.

جرد المصروفات الرأسمالية (الأصول الثابتة)

تخفض قيمة الأصول الثابتة كل عام نتيجة لاستعمالها حتى تصبح قيمتها صفرا عند نهاية عمرها الانتاجي، لذلك تتحمل كل فترة بجزء من تكلفة الأصل و يسمى هذا الجزء بالاستهلاك، والاستهلاك إجراء محاسبي يهدف إلى توزيع تكلفة الأصل (ناقصا قيمة الخردة إن وجدت) على العمر الانتاجي المقدر للأصل.

طرق حساب الاستهلاك

تستخدم في المحاسبة عدة طرق لحساب قيمة الاستهلاك من أهمها :

- ١ - **طريقة القسط الثابت** : يحدد أولا تكلفة شراء الأصل ثم يطرح منها قيمة بيعه خردة بعد انقضاء سنوات عمره الانتاجي و يقسم الناتج على عدد السنوات المقدرة لعمره الانتاجي.

مثال :

اشترى حسين سيارة بمبلغ (٢٠٥٠٠) ريال ودفع تكاليف إضافات أخرى من فرش وخلافه ومصروفات ترخيص بلغت (١٠٠٠) ريال. فما هو القسط السنوي الثابت للسيارة علماً بأن عمرها الانتاجي قدر بخمس سنوات وقيمتها خردة قدرت بـ (١٥٠٠) ريال.

$$\text{القسط الثابت} = \frac{٢١٥٠٠ - ١٥٠٠}{٥} = ٤٠٠٠ \text{ ريال}$$

٢ - طريقة القسط المتناقص : تستخدم نسبة مئوية على الرصيد الباقي من قيمة الأصل ففي المثال السابق فإن قيمة الأصل التي تستهلك مبلغ (٢٠٠٠٠) ريال يتم استهلاكها عن طريق تقدير نسبة مئوية مثلاً (٢٠٪) من قيمة الأصل كالاتي :

قيمة السيارة	قسط الاستهلاك	
٢٠٠٠٠	٤٠٠٠	السنة الأولى
١٦٠٠٠	٣٢٠٠	السنة الثانية
١٢٨٠٠	٢٥٦٠	السنة الثالثة
		وهكذا

٣ - طريقة إعادة التقدير : يعاد تقدير قيمة الأصل في نهاية السنة المالية وتطرح قيمة إعادة التقدير من قيمة الأصل عند بداية السنة المالية للحصول على مبلغ الاستهلاك وتستخدم في حساب استهلاك المعدات الصغيرة والأدوات والمهمات.

مثال :

قيمة المعدات في محلات حسين كانت في ١٤٠١/١/١ مبلغ (١٥٠٠) ريال وفي نهاية السنة المالية في ١٤٠١/١٢/٣٠ وبعد إجراء الجرد الفعلي لها وهو أن قيمتها

(١٠٠٠) ريال، فإن قيمة الاستهلاك = (١٥٠٠ - ١٠٠٠ = ٥٠٠) ريال.

قيود الاستهلاك :

لإثبات قيمة الاستهلاك في الدفاتر فإنه يفتح حساب باسم حساب استهلاك الأصل يجعل مدينا ويجعل حساب الأصل دائنا به .

مثال :

لإثبات قيد الاستهلاك تجرى القيود الآتية :

٤٠٠٠	من	ح/ استهلاك السيارة (الأصل)
٤٠٠٠	إلى	ح/ السيارة.

٩ - ٣ جرد المصروفات الإيرادية والإيرادات الإيرادية :

تطبيقاً لمبدأ إستقلال السنوات المالية ومبدأ الاستحقاق فإنه يتم حصر المصروفات والإيرادات في حساب الأرباح والخسائر بحيث نأخذ في الاعتبار فقط الإيرادات والمصروفات التي تخص السنة المالية و يتم ذلك بفحص المستندات الخاصة بها لتحديد الفترة التي يشملها هذا المصروف أو الإيراد و يتم حساب المصروف المفروض أن يدفع في هذه الفترة ويحمل به حساب الأرباح والخسائر سواء دفع بأقل (مصروف مستحق) أو دفع بالزيادة (مصروف مدفوع مقدما). كما يتم حساب الإيراد المفروض تحصيله في السنة المالية سواء لم يحصل بالكامل (الإيراد المستحق) أو حصل بالزيادة (الإيراد المدفوع مقدما).

معالجة المصروفات المستحقة محاسبياً :

المصروف المستحق التزام على المنشأة ونثبت قيمة المصروف المستحق في الدفاتر بجعل حساب المصروف مدينا بقيمة المصروف المستحق الذي يجعل دائنا.

مثال :

إذا كانت منشأة تستأجر عقارا بمبلغ (١٠٠٠) ريال شهريا واتضح في ١٢/٣٠ (نهاية السنة المالية) أن رصيد حساب الإيجار (١٠٠٠٠) ريال فقط، والمطلوب إجراء قيود التسويات الجردية اللازمة :

الحل :

ريال

الإيجار السنوي $12000 = 12 \times 1000 =$

الإيجار المدفوع $10000 =$

الإيجار المستحق $2000 =$

القيود :

٢٠٠٠ من حـ / الإيجار.

٢٠٠٠ إلى حـ / الإيجار المستحق ١٢/٣٠

معالجة المصروف المدفوع مقدما محاسبيا :

المصروف المدفوع مقدما حق للمنشأة قبل الآخرين وتثبت قيمته في الدفاتر بجعل حساب المصروف مقدما مدينا وحساب المصروف دائنا.

مثال :

في المثال السابق اذا كان رصيد حساب الإيجار (١٤٠٠٠) ريال في ١٢/٣٠ ما هي قيود التسويات الجردية اللازمة ؟

الحل :

ريال

الإيجار المدفوع $14000 =$

الإيجار السنوي $12000 =$

الإيجار المدفوع مقدما $2000 =$

-١٣٢-

القيـد :

٢٠٠٠ من حـ/ الإيجار المدفوع مقدما.
٢٠٠٠ إلى حـ/ الإيجار ١٢/٣٠

معالجة الإيرادات المستحقة محاسبيا :

الإيراد المستحق حق للمنشأة قبل الآخرين وتثبت قيمته في الدفاتر بجعله مدينا وحساب الإيراد دائن.

مثال :

أودعت منشأة مبلغ (١٠٠٠٠) ريال في حساب استثماري في بنك في ١/١ فإذا كانت الأرباح توزع كل ستة أشهر بنسبة ربح (١٠٪) وفي ٧/١٥ تسلمت حصة الأرباح الأولى وحتى ١٢/٣٠ لم تستلم حصة الأرباح الثانية، فما هي قيود التسويات الجردية التي تتم في نهاية السنة المالية ١٢/٣٠ ؟

الحل :

الأرباح المستحقة $10000 \times 10\% = 1000$ ريال.

القيـد :

١٠٠٠ من حـ/ أرباح استثمارات في البنك مستحقة.
١٠٠٠ إلى حـ/ أرباح استثمارات في البنك.

معالجة الإيرادات المدفوعة مقدما محاسبيا :

الإيراد المدفوع مقدما التزام على المنشأة قبل الآخرين وتثبت قيمته في الدفاتر بجعل حساب الإيراد مدينا وجعل حساب الإيراد المدفوع مقدما دائنا.

مثال :

تمتلك منشأة (مستودعات) قامت بتأجير جزء منها للآخرين مقابل (٢٠٠٠) ريال في الشهر، فإذا اتضح أنه في نهاية السنة المالية ١٢/٣٠ رصيد إيرادات تأجير مستودعات (٣٠٠٠٠) ريال فما هي قيود التسويات الجردية ؟

الحل :

ريال

٣٠٠٠٠

٢٤٠٠٠

٦٠٠٠

رصيد إيرادات تأجير مستودعات في ١٢/٣٠

إيرادات تأجير مستودعات التي تخص السنة المالية

إيرادات تأجير تأجير مستودعات مدفوعة مقدما

القيود :

من حـ / إيرادات تأجير مستودعات

٦٠٠٠

إلى حـ / إيرادات تأجير مستودعات مدفوعة مقدما.

٦٠٠٠

بعد ذلك يتم نقل أرصدة المصروفات والإيرادات إلى حساب الأرباح والخسائر وأرصدة المصروفات والإيرادات المستحقة والمقدمة تظهر من ضمن الأصول والخصوم في الميزانية العمومية وسنناقش ذلك بالتفصيل عند دراسة إعداد الحسابات الختامية.

٩ - ٤ جرد الصندوق :

يتم ذلك بعد النقدية بالصندوق في نهاية السنة المالية وذلك للتأكد من أن المبلغ الحقيقي بالصندوق يساوي رصيد النقدية بالصندوق حسب الدفاتر المحاسبية والرصيد حسب الجرد الفعلي للصندوق هو الرصيد الذي يظهر في الميزانية وليس الرصيد الدفترى للصندوق، ويوقع الصراف (أمين الصندوق) والمراجع على قائمة جرد النقدية بالصندوق.

قيود التسويات الجردية للصندوق :

قد يحدث أن لا يتساوى رصيد الصندوق الدفترى ورصيد الصندوق حسب الجرد الفعلي للصندوق وذلك بالنقص أو الزيادة، فإذا لم يسدد النقص مباشرة أو يسحب الزيادة قد يتم معالجة ذلك محاسبيا كالآتي :

في حالة النقص في الصندوق :

إذا وجد نقص في الصندوق قدره (١٠٠) ريال فإن القيد يكون :

١٠٠ من ح/ عجز الصندوق.
١٠٠ إلى ح/ الصندوق.

وفي حالة الزيادة في الصندوق :

إذا كانت هناك زيادة (١٠٠) ريال عن الرصيد الدفترى للصندوق فإن القيد :

١٠٠ من ح/ الصندوق.
١٠٠ إلى ح/ الزيادة في الصندوق.

ويتم قفل رصيد الزيادة أو النقص في حساب الأرباح والخسائر فالنقص خسارة توضع في الجانب المدين منه والزيادة مكسب أو إيراد يوضع في الجانب الدائن منه.

٩ - ٥ تسوية الحساب الجاري للبنك :

يتم ذلك بمقارنة كشف الحساب الذي يرسله البنك للمنشأة في نهاية السنة المالية مع السجلات والدفاتر وذلك بأن يؤشر في حساب البنك المفتوح في دفاتر المنشأة وفي كشف الحساب المرسل من البنك على المبالغ المتناظرة. وقد تنتهي عملية المقارنة إلى اختلاف رصيد البنك في الدفاتر عن الرصيد الظاهر في كشف حساب البنك وذلك نتيجة إلى :

١ - العمولات ومصروفات حساب الأستاذ التي يخصمها البنك من الحساب الجاري

- طرفه، ويتم إثباتها في الدفاتر من واقع كشف حساب البنك.
- ٢ - الشيكات التي تحررها المنشأة للآخرين والتي أثبتت قيودها في الدفاتر ولم يتقدم أصحابها لصرف قيمتها من البنك، يتم اعداد مذكرة تسوية لها.
- ٣ - الشيكات المدفوعة من الآخرين للمنشأة وأودعت البنك ولم يتم البنك بتحصيل قيمتها حتى نهاية السنة المالية، فقد تم تسجيل العمليات الخاصة بها في الدفاتر لذلك يتم معالجتها عن طريق مذكرة تسوية.
- ٤ - أي عمليات دفع أو تحصيل يقوم بها البنك نيابة عن المنشأة ولم يصل إخطار الإضافة لها يتم تسجيلها في الدفاتر من واقع كشف الحساب المرسل من البنك.

مثال :

كان رصيد حساب بنك الرياض في دفاتر محمود الادريسي بتاريخ ١٤٠١/١٢/٣٠ هـ مدينا بمبلغ (٥٠٠٠) ريال وقد ورد له كشف حساب البنك فتبين أن الرصيد حسب الكشف مبلغ (٥٤٢٢,٥) ريال.

- وبمراجعة كشف الحساب بمطابقته بالدفاتر اتضح ما يلي :
- ١ - أن البنك حصل أرباح أسهم لصالح محمود وأضافه إلى حسابه الجاري وقدرها (٢٥) ريالاً بعد أن خصم مصروفات تحصيل (١٪) (٢,٥ ريال)
- ٢ - أن هناك أوراق دفع مسحوبة عليه قيمتها (٣٠٠) ريال استحققت الدفع في ١٢/٢٥ وقد قام البنك بدفعها نيابة عنه بناء على أمر سابق منه ولم يصل إشعار الخصم إلى محمود.
- ٣ - حرر محمود إلى أحمد سعيد شيك بمبلغ (٥٠٠) ريال في ١٢/٣٠ ولم يقدمه أحمد للصرف.
- ٤ - في ١٢/٢٩ أرسل شيك محصل من أحد العملاء وقيمه (١٥٠) ريال لتحصيله، ولكن البنك لم يتم بتحصيله بعد ولم يظهر في كشف البنك.

٥ - في ١٢/٣٠ قام البنك بتحصيل أ.ق قيمتها (٣٥٠) ريال نيابة عنه ولم يرسل البنك إشعار الإضافة.

والمطلوب .

إجراء التسويات اللازمة لحساب البنك.

الحل :

العمليات السابقة تنقسم إلى قسمين :

١ - العمليات التي وردت بكشف حساب البنك ولم يسبق أن تم تسجيلها في الدفاتر، هذه العمليات يتم قيدها بدفتر اليومية كالآتي :

٢٥	من	ح/ البنك	
٢٥	إلى	ح/ أرباح الأسهم	١٢/٣٠
٢,٥	من	ح/ مصروفات تحصيل.	
٢,٥	إلى	ح/ البنك	١٢/٣٠
٣٠٠	من	ح/ أ. د.	
٣٠٠	إلى	ح/ البنك	١٢/٣٠
٣٥٠	من	ح/ البنك.	
٣٥٠	إلى	ح/ أ. ق تحت التحصيل	١٢/٣٠

ثم ترحل القيود السابقة إلى حساب البنك بدفتر الأستاذ كالآتي :

منه	ح/ البنك	له
٥٠٠٠	رصيد ١٢/٣٠	
٢٥	إلى ح/ أرباح أسهم ١٢/٣٠	٢,٥ من ح/ مصروفات تحصيل ١٢/٣٠
٣٥٠	إلى ح/ أ. ق تحت التحصيل ١٢/٣٠	٣٠٠ من ح/ أ. د. ١٢/٣٠
-----		٥٠٧٢,٥ من الرصيد ١٢/٣٠
٥٣٧٥		-----
-----		-----
٥٠٧٢,٥	رصيد	

٢ — العمليات التي سبق أن قيدت في الدفاتر ولم تظهر في كشف حساب البنك يتم إجراء مذكرة تسوية لها كالآتي :

رصيد البنك كما هو وارد بكشف الحساب.	٥٤٢٢,٥
الشيك المرسل للتحصيل يوم ١٢/٢٩ ولم يحصل بعد.	+ ١٥٠,٠
	<u>٥٥٧٢,٥</u>
الشيك المحرر يوم ١٢/٣٠ ولم يقدم للصرف بعد.	- ٥٠٠,٠
الرصيد (وهو مطابق لرصيد البنك بالدفاتر بعد التسوية).	<u>٥٠٧٢,٥</u>

٩ - ٦ جرد المدينين :

يجب التأكد في نهاية السنة المالية أن رصيد المدينين (إجمالي الأرصدة الشخصية للعملاء في نهاية السنة المالية) يمثل دينا حقيقيا للمنشأة قبل عملائها، وأول خطوة لتحقيق ذلك هي إرسال مطالبات دورية للعملاء توضح المبالغ المطلوبة منهم وذلك لإقرارها أو الاعتراض عليها فإذا كان لديهم ما يثبت سدادهم المبلغ أو جزء منه أو ردهم لجزء من البضاعة ولم يسجل ذلك في الدفاتر فإنه يتم تصحيح ذلك في الدفاتر. والخطوة الثانية استعراض كل الحسابات الشخصية للمدينين لدراسة أحوالهم المالية وبالتالي تقسم الديون إلى ثلاثة أنواع :

- ١ - ديون جيدة موثوق من تحصيلها في موعدها.
- ٢ - ديون مشكوك في تحصيلها لضعف الموقف المالي للمدينين.
- ٣ - ديون معدومة وهي الديون التي لا تتوقع المنشأة تحصيلها نتيجة لإفلاس المدينين.

المعالجة المحاسبية للديون المعدومة والديون المشكوك في تحصيلها :

أ - الديون المعدومة :

الديون المعدومة تعتبر خسارة على المنشأة لذلك تجعل مدينة ويجعل حساب المدينين دائنا بها.

مثال :

إذا اتضح لمنشأة أن هناك عددا من المدينين أفلس ولا أمل في تحصيل الديون منهم وقدرها (٤٠٠٠) ريال وقد اعتبرت ديون معدومة في ١٢/٣٠ فإن القيود في الدفاتر :

أ — ٤٠٠٠	من	ح/ ديون معدومة.
٤٠٠٠	إلى	ح/ المدينون ١٢/٣٠
ب — ٤٠٠٠	من	ح/ الأرباح والخسائر.
٤٠٠٠	إلى	ح/ ديون معدومة ١٢/٣٠

٢ — الديون المشكوك في تحصيلها :

لا تعتبر خسارة تحققت فعلا فما زال هناك أمل في تحصيلها ولكن تطبيقا لمبدأ الحيطة والحذر لا بد من أخذ الخسارة المحتملة في الحسبان (احتمال عدم تحصيل الديون)، لذلك تكون المنشأة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها يحمل به حساب الأرباح والخسائر باعتباره خسارة محتملة الحدوث.

مثال :

إذا اتضح لمنشأة أن هنالك مبلغ (١٥٠٠) ريال ديون مشكوك في تحصيلها فقامت بتكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها في ١٢/٣٠ فإن القيد في الدفاتر :

١٥٠٠	من	ح/ الأرباح والخسائر.
١٥٠٠	إلى	ح/ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ١٢/٣٠

حالة تطبيقية رقم (١٤)

في ١٤٠٢/١٢/٣٠ وهو تاريخ نهاية السنة المالية لمحلات الأمل وبعد إجراء عمليات الجرد السنوي لموجودات المنشأة ومطلوباتها اتضح الآتي :

١ - قيمة البضاعة حسب تكلفة الشراء (٤٠٠٠٠) ريال وقيمتها حسب السعر

- الحالي للسوق (٣٥٠٠٠) ريال، فما هي قيمة البضاعة التي تظهر في الدفاتر؟
- ٢- تكلفة شراء السيارة بلغت (١٢٠٠٠) ريال وقيمتها في نهاية العمر الانتاجي لها والذي قدر بخمسة سنوات (٢٠٠٠) ريال، فما هو قسط استهلاك السيارة لهذه السنة؟ علما بأنه تم شراؤها في ١٤٠١/١/١ اذا كانت المنشأة تتبع:
- ١- طريقة القسط الثابت.
- ٢- طريقة القسط المتناقص بنسبة ٢٠٪ في السنة وما هي القيود اليومية التي سيتم تسجيلها بدفتر اليومية (للقسط الأول)؟
- ٣- اتضح أن رصيد حساب الايجار (٣٠٠٠٠) ريال وبالرجوع إلى عقد الايجار وجد أنه ينص على أن مبلغ الايجار الشهري (٢٠٠٠) ريال تدفع كل ثلاثة أشهر مقدما وأنه في ١٢/٣٠ تم دفع (٦٠٠٠) ريال إيجار الثلاثة الأشهر القادمة، فما هي التسويات الجردية اللازمة؟.
- ٤- اتضح أن هناك فاتورة هاتف قيمتها (٣٢٠) ريالا وصلت في ١٢/٣٠ ولم تدفع بعد. فما هي التسوية الجردية اللازمة؟.
- ٥- أرباح الأسهم التي تخص هذه السنة وقدرها (١٠٠) ريال لم تحصل بعد.
- ٦- وجد أن الايرادات المتنوعة رصيدها (١٥٠٠٠) ريال في حين أن الايرادات المتنوعة التي تخص السنة المالية (١٢٠٠٠) ريال فقط. فما هي التسوية الجردية اللازمة؟.
- ٧- أن هناك عجزا في النقدية بالصندوق قدره (٥٠) ريالا تقرر اعتباره خسارة.
- ٨- الرصيد الدفترى لحساب البنك (٢٥٠٠٠) ريال ورصيد البنك حسب كشف الحساب المقدم من البنك (٢٩٧٠٠) ريال وبعد إجراء المطابقة اتضح:
- أ- مصروفات البنك (٥٠) ريالا وعمولات (٢٥٠) ريالا تم خصمها من الحساب الجاري في البنك في ١٢/٣٠ ولم تسجل في الدفاتر.
- ب- أن هناك شيكا أودع في البنك في ١٢/٢٩ لم يتم تحصيله وإضافته

للحساب الجاري قيمته (٦٠٠٠) ريال.
جـ - أن هناك شيكات صادرة لم يتقدم أصحابها للبنك لصرف قيمتها قدرها (١١٠٠٠) ريال.

- ٩ - بعد فحص حسابات المدينين تقرر:
أ - اعتبار مبلغ (١٨٠٠) ريال ديون معدومة.
ب - (١٥٠٠) ديون مشكوك في تحصيلها وتقرر تكوين مخصص لها فما هي قيود التسوية الجردية لهما؟.

المطلوب :

إجراء التسويات الجردية اللازمة.

الفصل العاشر

الحسابات الختامية

الفصل العاشر

الحسابات الختامية

سبق أن ذكرنا أن التسجيل في دفتر اليومية والترحيل إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ ما هي إلا عمليات تهدف إلى تحقيق هدف المحاسبة في معرفة نتائج الأعمال من ربح أو خسارة، ويتم ذلك بإعداد الحسابات الختامية والتي يتم قبلها إعداد ميزان المراجعة بالأرصدة للتأكد من صحة العمل الحسابي (التوازن الحسابي الناتج من تطبيق نظرية القيد المزدوج) وذلك بعد إجراء التسويات الجردية اللازمة في نهاية السنة المالية، ويعتبر ميزان المراجعة بالأرصدة الذي يعد في نهاية السنة المالية مصدر المعلومات المالية الأساسية بالإضافة إلى قوائم بضاعة آخر المدة اللازمة لإعداد الحسابات الختامية وهي حساب التشغيل (في المنشآت الصناعية) وحساب المتاجرة الذي يوضح النتيجة الاجمالية لعمليات المنشأة التجارية (الشراء والبيع) من إجمالي ربح أو إجمالي خسارة وحساب الأرباح والخسائر الذي يوضح النتيجة الصافية لنشاط المنشأة من صافي ربح أو صافي خسارة، كما يتم إعداد قائمة المركز المالي (الميزانية العمومية) في نهاية السنة المالية وذلك لتوضيح ما للمنشأة من حقوق (أصول) وما عليها من التزامات (خصوم).

١٠ - ١ حساب التشغيل :

تختلف العناصر التي تؤثر على نتائج الأعمال باختلاف طبيعة النشاط الذي تقوم به المنشأة، فإذا كانت المنشأة صناعية فلا بد من وجود قوائم تكاليف يعدها قسم محاسبة التكاليف وحساب التشغيل الذي يعده قسم المحاسبة المالية بالإضافة إلى

حسابي المتاجرة والأرباح والخسائر، ويشمل حساب التشغيل عناصر التكاليف المباشرة (المواد الخام المباشرة والأجور المباشرة) وعناصر التكاليف غير المباشرة (الخدمات) وذلك للوصول إلى قيمة تكلفة إنتاج ما تم تصنيفه وترحيله للمستودعات للبيع خلال السنة المالية، ويقوم قسم التكاليف بإعداد قوائم التكاليف من واقع مستندات التكاليف الفعلية للإنتاج، كما يعد قسم المحاسبة حساب التشغيل من واقع المستندات والدفاتر والسجلات المحاسبية، ويحدد حساب التشغيل تكلفة الوحدات تامة الصنع القابلة للبيع والتي تظهر في حساب المتاجرة مع البضاعة التامة الصنع أول المدة المرحلة من العام السابق وتكلفة الوحدات تحت التشغيل (غير تامة الصنع) والتي ترحل قيمتها للعام التالي وتظهر قيمتها من ضمن الأصول في الميزانية.

و يظهر حساب التشغيل بالشكل الآتي :

ح/ التشغيل عن السنة المنتهية في ١٤٠٣/١٢/٣٠ هـ

هـ	ريال	هـ	ريال
× × ×	إلى ح/ المواد الخام في	× × ×	من ح/ المواد الأولية في
× × ×	١٤٠٣/١/١ (أول المدة)	× × ×	١٤٠٣/١٢/٣٠ نهاية المدة
× × ×	إلى ح/ مشتريات المواد الخام.	× × ×	من ح/ بضاعة تحت التشغيل
× × ×	إلى ح/ بضاعة تحت التشغيل	× × ×	في ١٤٠٣/١٢/٣٠ (نهاية المدة).
× × ×	١٤٠٣/١/١ هـ (أول المدة).	× × ×	من ح/ المتاجرة.
× × ×	إلى ح/ الأجور الصناعية.	× × ×	(قيمة البضاعة التامة القابلة للبيع).
× × ×	إلى ح/ المصروفات الصناعية		
× × ×	الأخرى (الخدمات).		
× × ×	إلى ح/ مصروفات نقل المواد الخام.		
× × ×		× × ×	

١٠ - ٢ حساب المتاجرة :

النشاط الرئيسي لأي منشأة تجارية ينحصر في شراء البضائع بغرض بيعها، ويتبع

ذلك أن تكون نتيجة هذا النشاط إذا كانت تباع جميع البضائع التي تشتريها في فترة معينة هو الفرق بين تكلفة المشتريات (ثمن الشراء + المصروفات الأخرى المتعلقة بالشراء) و ثمن بيعها، فإذا كانت تكلفة الشراء أقل من ثمن البيع كانت النتيجة ربحاً، والعكس إذا كانت تكلفة الشراء أكبر من ثمن البيع كانت النتيجة خسارة.

إلا أنه في الحياة العملية لا تستطيع المنشأة بيع جميع مشترياتها لذلك يؤخذ في الاعتبار بضاعة أول المدة (المرحلة من العام السابق) وبضاعة آخر المدة (الباقية في نهاية العام دون أن تباع)، كما يؤخذ في الاعتبار مردودات المشتريات ومردودات المبيعات.

مثال (١):

إذا فرضنا أن منشأة اشترت بضاعة بمبلغ (٥٠٠٠) ريال ودفعت مصروفات نقلها (٥٠) ريالاً وباعتها بمبلغ (٦٠٠٠) ريال. فما هي نتيجة عملها؟

الحل :

٦٠٠٠ ريال		ثمن البيع
		ناقصا تكلفة الشراء.
	٥٠٠٠	ثمن الشراء
	٥٠	مصروف نقل
٩٥٠ ريال		إجمالي الربح

مثال (٢):

إذا افترضنا أن العمليات السابقة للمنشأة كانت في ١٤٠١ وأنها في ١٤٠٢ اشترت بضائع ثمن شرائها (٦٥٠٠) ريال ومصروفات نقلها (٦٥) ريالاً ودفعت رسوماً جمركية وعمولات شراء (٧٠٠) ريال، كما بلغت مبيعاتها في هذه السنة (٧٣٠٠) ريال ارتد منها ما قيمته (٥٠) ريالاً، وأن البضاعة الباقية في نهاية ١٤٠٢ قدرت بمبلغ (٢٩٠٠) ريال، كما أن البضاعة في ١٤٠٢/١/١ كانت (٢٥٠٠) ريال.

فإن :

ريال	ريال	ريال	ثمن المبيعات
		٧٣٠٠	
	٧٢٥٠	٥٠	- مردودات المبيعات
١٠١٥٠	٢٩٠٠		+ قيمة البضاعة في ١٤٠٢/١٢/٣٠
			ناقصا :
	٢٥٠٠		قيمة البضاعة في ١٤٠٢/١/١
	٦٥٠٠		ثمن المشتريات
	٧٠٠		رسوم جركية وعمولات شراء
٩٧٦٥	٦٥		مصروفات نقل المشتريات
٣٨٥			إجمالي الربح

مثال (٣) :

إذا فرضنا أن المنشأة في المثال السابق قد ردت مشتريات ثمنها (٥٠٠) ريال.

فإن :

ريال	ريال	ريال	ثمن المبيعات
		٧٣٠٠	
	٧٢٥٠	٥٠	- مردودات المبيعات
١٠١٥٠	٢٩٠٠		+ قيمة البضاعة في ١٤٠٢/١٢/٣٠
			ناقصا :
	٢٥٠٠		قيمة البضاعة في ١٤٠٢/١/١
	٦٥٠٠		ثمن المشتريات
	٦٠٠٠	٥٠٠	- مردودات المشتريات
	٧٠٠		رسوم جركية وعمولات شراء
٩٢٦٥	٦٥		مصروفات نقل المشتريات
٨٨٥			إجمالي الربح

متى وأين يفتح حساب المتاجرة ؟

حساب المتاجرة من الحسابات الختامية أي أنه يفتح في نهاية السنة المالية التي يراد معرفة نتيجة نشاط المنشأة خلالها، ويخصص له صفحة بدفتر الأستاذ ترحل إليها قيود اليومية التالية والتي تقيد في نهاية السنة المالية من واقع الأرصدة بميزان المراجعة وقيمة البضاعة في نهاية المدة :

١ - يجعل حساب المتاجرة مدينا بالأرصدة التالية والتي تجعل دائنة لإقفال أرصدها.

أ - قيمة بضاعة أول المدة.

ب - المشتريات.

ج - مردودات المبيعات.

د - مصروفات المشتريات.

وذلك كالآتي :

× × × من حـ/ المتاجرة

× × إلى حـ/ بضاعة أول المدة.

× × إلى حـ/ المشتريات.

× × إلى حـ/ مردودات المبيعات.

× × إلى حـ/ مصروفات المشتريات ١٢/٣٠

٢ - ويجعل حساب المتاجرة دائنا بالأرصدة التالية والتي تجعل مدينة لإقفالها بالدفاتر:

أ - المبيعات.

ب - مردودات المشتريات. كالآتي :

من مذكورين.

× × من حـ/ المبيعات.

× × من حـ/ مردودات المشتريات.

× × × إلى حـ/ المتاجرة ١٢/٣٠

٣ - كما يجعل حساب المتاجرة دائنا بقيمة بضاعة آخر المدة (وذلك بعد تقويمها بسعر السوق أو التكلفة أيهما أقل بعد إجراء عملية الجرد الفعلي لها) والتي تجعل مدينة ولا تظهر قيمة بضاعة آخر المدة في ميزان المراجعة إذ أنه يتم قيدها في الدفتر بعد إعداده وبعد إجراء عملية الجرد، و يظهر رصيد بضاعة آخر المدة في الدفاتر في السنة التالية كرصيد بضاعة أول مدة والذي يظهر في ميزان المراجعة كما لاحظنا.

× × من حـ/ بضاعة آخر المدة.

× × إلى حـ/ المتاجرة. ١٢/٣٠

و يعد حساب المتاجرة بدفتر الأستاذ بطريقتين :

الطريقة الأولى :

حـ/ المتاجرة عن السنة المنتهية في ١٢/٣٠

له	منه
× × من حـ/ المبيعات.	× × إلى حـ/ بضاعة أول المدة.
× × من حـ/ مردودات المشتريات.	× × إلى حـ/ المشتريات.
× × من حـ/ بضاعة آخر المدة.	× × إلى حـ/ مردودات المبيعات
× × أو من الرصيد.	× × إلى حـ/ مصروفات المشتريات.
(مجمـل الخسارة).	× × إلى الرصيد
	(مجمـل الربح)
× ×	× ×

الطريقة الثانية :

له	منه
من ح/ المبيعات. $\times \times$	$\times \times$ إلى ح/ بضاعة أول المدة.
- مردودات المبيعات. $\times \times \times \times$	$\times \times$ إلى ح/ المشتريات.
من ح/ بضاعة آخر المدة. $\times \times$	$\times \times \times \times$ - مردودات المشتريات.
أو من الرصيد $\times \times$	$\times \times$ إلى ح/ مصروفات المشتريات.
(مجمّل الخسارة).	$\times \times$ إلى الرصيد.
	(مجمّل الربح).
$\times \times \times$	$\times \times \times$

- يلاحظ أن مجمّل الربح هو الفرق بين مجموع الجانبين المدين والدائن من حساب المتاجرة عندما يكون مجموع الجانب الدائن أكبر من مجموع الجانب المدين، ويرحل إلى الجانب الدائن من ح/ أ. خ.
- كما يلاحظ أن مجمّل الخسارة هو الفرق بين مجموع الجانبين عندما يكون مجموع الجانب المدين أكبر من مجموع الجانب الدائن، ويرحل إلى الجانب المدين من حساب الأرباح والخسائر.

مثال :

ظهرت بعض الأرصدة التالية في ميزان المراجعة لاحدى المنشآت التجارية.

والمطلوب :

إجراء قيود اليومية الخاصة بحساب المتاجرة وتصوير حساب المتاجرة عن السنة المنتهية في ١٤٠٢/١٢/٣٠ هـ. علما بأن بضاعة آخر المدة قومت بمبلغ (٢٠٠٠٠) ريال.

٥٠٠٠٠ المبيعات — ٣٠٠٠٠ المشتريات — ٥٠٠٠ مصروفات نقل المشتريات —

٣٠٠٠ مردودات المشتريات — ٢٠٠٠ مردودات المبيعات — ١٥٠٠٠ بضاعة أول المدة

في (١٤٠٣/١/١).

أ - قيود اليومية بدفتر اليومية :

٥٢٠٠٠	من	ح/ المتاجرة.
		إلى مذكورين.
١٥٠٠٠	إلى	ح/ بضاعة أول المدة.
٣٠٠٠٠	إلى	ح/ المشتريات.
٥٠٠٠	إلى	ح/ مصروفات نقل المشتريات.
٢٠٠٠	إلى	ح/ مردودات المبيعات ١٢/٣٠
		من مذكورين.
٥٠٠٠٠	من	ح/ المبيعات.
٣٠٠٠	من	ح/ مردودات المشتريات.
٥٣٠٠٠	إلى	ح/ المتاجرة ١٢/٣٠
٢٠٠٠٠	من	ح/ بضاعة آخر المدة.
٢٠٠٠٠	إلى	ح/ المتاجرة ١٢/٣٠

ب - حساب المتاجرة بدفتر الأستاذ :

ح/ المتاجرة للسنة المنتهية في ١٤٠٢/١٢/٣٠ هـ

له

منه

١٥٠٠٠	إلى ح/ بضاعة أول المدة ١٢/٣٠	٥٠٠٠٠	من ح/ المبيعات ١٢/٣٠
٣٠٠٠٠	إلى ح/ المشتريات ١٢/٣٠	٣٠٠٠	من ح/ مردودات المشتريات ١٢/٣٠
٥٠٠٠	إلى ح/ مصروفات نقل المشتريات ١٢/٣٠	٢٠٠٠٠	من ح/ بضاعة آخر المدة ١٢/٣٠
٢٠٠٠	إلى ح/ مردودات المبيعات ١٢/٣٠		
٢١٠٠٠	إلى الرصيد (محمل الربح) ١٢/٣٠		
٧٣٠٠٠		٧٣٠٠٠	

١٠ - ٣ حساب الأرباح والخسائر:

كما ذكرنا سابقاً فإن حساب المتاجرة يظهر الربح الإجمالي أو الخسارة الإجمالية وكما علمنا فإن هدف المحاسبة معرفة النتيجة النهائية لعمليات المنشأة من صافي ربح أو صافي خسارة، لذلك فإن حساب المتاجرة غير كاف لتحقيق ذلك الهدف، لذلك يتم تصوير حساب الأرباح والخسائر ويرمز له (ح/أ.خ) حيث يتم فيه وضع إجمالي الربح في الجانب الدائن منه وأيضاً يوضع في الجانب الدائن منه الإيرادات الأخرى بخلاف الإيرادات من المبيعات (إجمالي الربح) مثل أرباح تأجير مستودعات أو محلات تجارية تمتلكها المنشأة للآخرين أو أرباح الأوراق المالية من أسهم أو سندات... الخ.

كما يوضع في الجانب الدائن منه الخصم المكتسب وأي عمولات أخرى مقبوضة، ويوضع في الجانب المدين منه إجمالي الخسارة (إن وجدت) المرحلة من حساب المتاجرة وجميع المصروفات مثل الإيجار والرواتب.. الخ. والخصم المسموح به والعمولات المدفوعة (بخلاف العمولات الخاصة بالمشتريات والتي توضع في حساب المتاجرة) والديون المعدومة ومخصص الديون، والنتيجة النهائية لحساب الأرباح والخسائر تمثل الأرباح الصافية (في حالة زيادة الإيرادات عن المصروفات فيصبح رصيد حساب أ.خ رصيداً دائناً) أو الخسائر الصافية (في حالة زيادة المصروفات عن الإيرادات فيصبح رصيد ح/أ.خ رصيداً دائناً).

قيود اليومية الخاصة بحساب الأرباح والخسائر (بدفتر اليومية):

١ - قيود إقفال حساب المتاجرة:

أ - في حالة الربح

× × من ح/ المتاجرة (جعل حساب المتاجرة مديناً بإجمالي الربح).

× × إلى ح/ أ.خ ١٢/٣٠ (جعل حساب أ.خ دائناً بإجمالي الربح).

ب - في حالة الخسارة

× × من حـ / أ. خ.

× × إلى حـ / المتاجرة ١٢/٣٠

٢ - قيود إقفال المصروفات : تقفل جميع المصروفات المتعلقة بنشاط المنشأة يجعلها

دائنة ويجعل حـ / أ. خ مدينا بها.

× × من حـ / أ. خ.

إلى مذكورين.

× إلى حـ / الإيجار.

× إلى حـ / المرتبات.

× إلى حـ / استهلاك السيارة.

... الخ.

٣ - قيود اليومية الخاصة بالايرادات الأخرى :

يجعل حساب الأرباح والخسائر دائنا بالايرادات الأخرى التي تجعل مدينة
لإقفالها.

من مذكورين.

× × من حـ / إيرادات تأجير مستودعات.

× × من حـ / أرباح الأسهم.

× × إلى حـ / أ. ح.

تصوير حساب الأرباح والخسائر بدفتر الأستاذ :

بعد ذلك تخصص صفحة بدفتر الأستاذ لحساب الأرباح والخسائر يرحل إليها جميع
القيود السابقة من دفتر اليومية، ثم رصيد حـ / أ. خ فإذا كان الرصيد دائنا دل ذلك على

تحقيق صافي الربح بمقدار الرصيد، وإذا كان الرصيد مدينا دل ذلك على وجود صافي خسارة بمقدار الرصيد، تضاف الأرباح أو تخصم الخسائر الصافية من حساب رأس المال، أو قد يتم قيدها في الحساب الجاري لصاحب المنشأة، ويتم ذلك لإقفال حساب أ.خ.

أ - في حالة الأرباح : يجعل ح/ أ.خ مدينا لإقفاله و ح/ رأس المال أو حساب جاري صاحب المنشأة دائنا بالمبلغ.

× × من ح/ أ.خ.

× × إلى ح/ رأس المال (أو إلى ح/ جاري صاحب المنشأة).

ب - في حالة الخسائر : يجعل ح/ أ.خ دائنا لإقفاله وتخصم الخسارة من رأس المال بجعله مدينا أو يجعل ح/ جاري صاحب المنشأة مدينا بالخسارة :

× × من ح/ رأس المال (أو من ح/ جاري صاحب المنشأة).

× × إلى ح/ أ.خ.

مثال :

في المثال السابق اتضح أن المنشأة حققت إجمالي ربح قدره (٢١٠٠٠) ريال فإذا ظهرت الأرصدة التالية بميزان المراجعة فما هي الأرباح أو الخسائر الصافية التي حققتها المنشأة (المطلوب إجراء قيود اليومية الخاصة بحساب أ.خ وتصوير ح/ أ.خ).

أرصدة : دائنة : ٥٠٠٠ ريال إيرادات تأجير مستودعات — ١٥٠٠ خصم مكتسبة — ١٠٠٠ ريال أرباح أسهم.

مدينة : ١٢٠٠٠ الإيجار — ١٥٠٠٠ رواتب — ٦٠٠ مصروفات كهرباء — ١٢٠٠ مصروفات هاتف — ٢٠٠٠ خصم مسموح به — ٥٠٠ مصروفات صيانة.

الحل :

أولا : قيود اليومية بدفتر اليومية :

٢١٠٠٠ - ١	من	ح/ المتاجرة
٢١٠٠٠	إلى	ح/ أ. خ ١٤٠٢/١٢/٣٠

- ٢	من مذكورين.	
٥٠٠٠	من	ح/ ايرادات تأجير مستودعات.
١٥٠٠	من	ح/ الخصم المكتسب.
١٠٠٠	من	ح/ أرباح الأسهم.
٧٥٠٠	إلى	ح/ أ. خ ١٢/٣٠

٣١٣٠٠ - ٣	من	ح/ أ. خ
	إلى مذكورين	
١٢٠٠٠	إلى	ح/ الإيجار.
١٥٠٠٠	إلى	ح/ المرتبات.
٦٠٠	إلى	ح/ مصروفات الكهرباء.
١٢٠٠	إلى	ح/ مصروفات الهاتف.
٢٠٠٠	إلى	ح/ الخصم المسموح به.
٥٠٠	إلى	ح/ مصروفات الصيانة.

٤ — بعد تصوير حساب الأرباح والخسائر: صافي الخسارة ٢٨٠٠ ريال.

٢٨٠٠	من	ح/ رأس المال.
٢٨٠٠	إلى	ح/ أ. خ ١٢/٣٠

ثانيا : تصوير حساب أ. خ بدفتر الأستاذ :

له	ح/ أ. خ للسنة المنتهية في ١٤٠٢/١٢/٣٠	منه	
٢١٠٠٠	من ح/ المتاجرة ١٢/٣٠	١٢٠٠٠	إلى ح/ الايجار ١٢/٣٠
٥٠٠٠	من ح/ ايرادات تأجير المستودعات ١٢/٣٠	١٥٠٠٠	إلى ح/ المرتبات ١٢/٣٠
١٥٠٠	من ح/ الخصم المكتسب ١٢/٣٠	٦٠٠	إلى ح/ م . الكهرباء ١٢/٣٠
١٠٠٠	من ح/ أرباح الأسهم ١٢/٣٠	١٢٠٠	إلى ح/ م . الهاتف ١٢/٣٠
٢٨٠٠	من الرصيد (صافي الخسارة) ١٢/٣٠	٢٠٠٠	إلى ح/ الخصم المسموح به ١٢/٣٠
		٥٠٠	إلى ح/ مصروفات الصيانة ١٢/٣٠
			(أو إلى الرصيد في حالة صافي الربح)
٣١٣٠٠		٣١٣٠٠	

١٠ - ٤ الميزانية العمومية (قائمة المركز المالي) :

الميزانية العمومية هي عبارة عن كشف أو قائمة (تعد خارج السجلات والدفاتر) توضح المركز المالي للمنشأة أي ما للمنشأة من حقوق وما عليها من التزامات قبل الآخرين في فترة زمنية معينة (بعد اثني عشر شهرا). وفي المحاسبة كما سبق أن ذكرنا يطلق على حقوق المنشأة (الأصول) وعلى التزاماتها (الخصوم) ونسبة لا تباع نظرية القيد المزدوج، فإنه يجب أن يتساوى مبلغ الأصول ومبلغ الخصوم، وجرت العادة (العرف المحاسبي) أن تبوب الميزانية العمومية بطريقة معينة بحيث توضع الأصول في الجانب الأيمن والخصوم في الجانب الأيسر كما أن الميزانية تبدأ بالأصول والخصوم الثابتة ثم المتداولة ثم الاسمية أو الوهمية وقد يختلف تبويب الميزانية من منشأة إلى أخرى وذلك حسب طبيعة العمل في المنشأة ففي البنوك مثلا تبدأ الأصول بالنقدية لأنها أهم بند فيها... الخ. وبما أن الميزانية ليست حسابا بدفتر الأستاذ (تخضع لقواعد الترحيل) فمن الممكن أن تعد الميزانية في عمود واحد يبدأ بالأصول ثم الخصوم أو العكس.

وقد تظهر الميزانية العمومية بالشكل التالي :

الميزانية العمومية في ١٤٠٢/١٢/٣٠

الأصول		
الأصول الثابتة		
الأراضي	xx	
المباني	xx	
x - استهلاك المباني	xx	
الأثاث	xx	
x - استهلاك الأثاث	xx	
xx سيارات		
x - استهلاك السيارات	xxx	
الأصول المتداولة		
بضاعة آخر المدة	xx	
المدينون	xx	
أوراق القبض	xx	
البنك (حساب جاري)	xx	
الصندوق.	xx xx	
الأصول الوهمية		
إيرادات مستحقة أو مصروفات مقدمة	xx	

xxxx		xx xx

١٠ - ٥ قيود إقفال وفتح الدفاتر المحاسبية :

١ - قيود اقفال السنة الحالية :

بالرغم من أن الميزانية العمومية عبارة عن قائمة وليست حساباً يظهر في دفتر اليومية أو دفتر الأستاذ إلا أنها تظهر في دفتر اليومية في صورة قيد مركب لإقفال الدفاتر، فإن باقي الأرصدة بميزان المراجعة والتي لم تظهر في حسابي المتاجرة والأرباح والخسائر

تمثل أرصدة حسابات خاصة بالسنة المالية وما زالت مفتوحة وهي الأرصدة التي تظهر بالميزانية لذلك يتم إقفالها بجعل الأرصدة الدائنة (في جانب الخصوم) مدينة وجعل الأرصدة المدينة (بجانب الأصول) دائنة كالآتي :

من المذكورين .

١,٠٠٠,٠٠٠	من	حـ /	رأس المال .
٥٠٠,٠٠٠	من	حـ /	الدائنين .
٣٠٠,٠٠٠	من	حـ /	أوراق الدفع .

إلى المذكورين .

٧٥٠,٠٠٠	إلى	حـ /	المباني .
٥٠,٠٠٠	إلى	حـ /	الأثاث .
x x	إلى	حـ /	مدينون .
x x	إلى	حـ /	أوراق القبض .
x x	إلى	حـ /	البنك .
x x	إلى	حـ /	الصندوق .

(قيد اقفال الدفاتر في ١٤٠٣/١٢/٣٠)

٢ - قيود فتح دفاتر السنة التالية :

نفس القيد السابق يعاد عكسه في بداية السنة المالية التالية في الدفاتر الجديدة فتجعل أرصدة الخصوم دائنة كما كانت عليه وجعل أرصدة الأصول مدينة كما كانت عليه أيضا وذلك بالقيد في دفتر اليومية وترحيل الأرصدة إلى الحسابات المختصة بدفتر الأستاذ لتصبح أرصدة أول المدة ويتم التسجيل في أول يوم في السنة المالية التالية أولا ثم يبدأ في تسجيل العمليات المالية الخاصة بالسنة المالية الجديدة. و يصبح القيد

كالآتي :

من المذكورين .

٧٥٠,٠٠٠	من	حـ / المباني .
٥٠,٠٠٠	من	حـ / الأثاث .
xxx	من	حـ / ... الخ .

إلى المذكورين .

١,٠٠٠,٠٠٠	إلى	حـ / رأس المال .
٥٠٠,٠٠٠	إلى	حـ / الدائنين .
٣٠٠,٠٠٠	إلى	حـ / أوراق الدفع .

(قيد فتح الدفاتر في ١٤٠٤/١/١)

حالة تطبيقية رقم (١٥)

فيما يلي ميزان المراجعة بالأرصدة لشركة النصر للاستيراد في ١٤٠٢/١٢/٣٠ هـ .

أرصدة مدينة	أرصدة دائنة	اسم الحساب
	٢٠٠٠٠	رأس المال .
	٥٠٠٠	دائنون .
٢٠٠٠		بضاعة أول المدة .
٣٠٠٠		مشتريات .
٢٣٠٠		مدينون .
	١٠٠٠٠	مبيعات .
٥٠٠		مصرفات نقل مشتريات .
٢٥٠٠		مرتبات .

مصرفات كهرباء.	٧٠٠	
مصرفات هاتف.	١٠٠٠	
خصم مسموح به.	٢٠٠٠	
خصم مكتسب.		٣٠٠٠
أدوات مكتبية.	٢٣٠٠	
سيارات.	٥٠٠٠٠	
مباني.	٥٩٠٠٠	
أثاث.	١٢٠٠٠	
البنك.	١٠٣٠٠٠	
الصندوق.	٢٠٠٠٠	
المجموع	٣٥٣٠٠٠	٣٥٣٠٠٠

ولقد تم تقويم البضاعة آخر المدة في ١٤٠٢/١٢/٣٠ بمبلغ (٣٥٠٠٠) ريال.

المطلوب :

- ١ - إجراء القيود اللازمة لإقفال الحسابات بدفتر اليومية.
- ٢ - تصوير حسابي المتاجرة والأرباح والخسائر للسنة المنتهية في ١٤٠٢/١٢/٣٠ هـ.
- ٣ - إعداد الميزانية العمومية في ١٤٠٢/١٢/٣٠ هـ.

حالة تطبيقية رقم (١٦)

الأرصدة التالية ظهرت بدفتر الأستاذ لمحلات زهرة السلمانية في

١٤٠١/١٢/٣٠ :

دائنون ١١٠٠٠ ريال — بضاعة أول المدة ٤٤٠٠٠ ريال — مشتريات ١١٣٠٠٠

ريال مبيعات ٢٢٦٠٠٠ ريال — مصرفات نقل مشتريات ٧٤٠٠ ريال — مرتبات

١٢٢٠٠ ريال — مصروفات كهرباء ٨٠٠٠ ريال — خصم مكتسب ٨٠٠٠ ريال —
إيرادات مختلفة ٦٨٦٠ ريال — مصروفات عمومية ٧٠٤٠ ريال — أدوات مكتبية
٦٣٢٠ ريال — عمولات مقبوضة (إيرادات) ٩٥٠٠ ريال — مصروفات صيانة ٧٦٤٠
ريال — مصروفات وقود وزيوت السيارات ٥٩٦٠ ريال — السيارات ٦٥٠٠٠ ريال
— الأثاث ٨٠٠٠ ريال — البنك (رصيد الحساب الجاري) ٣٥٠٠٠ ريال — مدينون
٢٧٢٠٠ ريال — عمولات ومصروفات البنك ٦٨٠٠ ريال — المسحوبات ٣٦٠٠
ريال — الصندوق ٥٠٠٠ ريال — رأس المال ؟

فإذا علمت أن البضاعة في ١٤٠١/١٢/٣٠ قومت بمبلغ (٤٩٤٠٠) ريال.

المطلوب :

- ١ - إعداد ميزان المراجعة في ١٤٠١/١٢/٣٠ وإيجاد رأس المال.
- ٢ - إجراء قيود اليومية اللازمة لإقفال الدفاتر في ١٤٠١/١٢/٣٠.
- ٣ - تصوير حسابي المتاجرة والأرباح والخسائر للسنة المنتهية في ١٤٠١/١٢/٣٠.
- ٤ - إعداد الميزانية العمومية في ١٤٠١/١٢/٣٠

المراجع :

- ١ - دكتور محمد الجزيري ودكتور رفيق الجزيري :
المحاسبة (الجزء الأول في المبادئ العامة) القاهرة، مكتبة عين شمس.
- ٢ - دكتور محمد عباس حجازي :
المحاسبة (النظرية - الأساليب - الاستخدامات) القاهرة، الهيئة العامة للمطابع
الاميرية ١٩٨٠م.
- ٣ - دكتور حسن الشريف وآخرون :
المحاسبة المالية وتنظيم الدفاتر، القاهرة، دار النهضة ١٩٧٣م.
- ٤ - الاستاذ عبدالله العودان :
مذكرات في مبادئ المحاسبة (غير منشورة)، الرياض، معهد الادارة العامة.
- 5 - HARRY SIMONS, **INTERMEDIATE ACCOUNTING**, OHIO, SOUTH-
WESTERN PUBLISHING CO., 1977.
- 6 - MEIGS AND ATHERS, **MODERN ADVANCED ACCOUNTING**, McGRAW-
HILL INC., U. S. A., 1979.



الإدارة العامة
مفكر الادارة المعاصرة

١٤٠٥هـ